



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ  
FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ  
INSTITUTE OF FINANCES

## SMĚRNICE ÚČETNÍ JEDNOTKY K ZÁSOBÁM VLASTNÍ ČINNOSTI

DIRECTIVE OF BUSINESS ENTITY TO OWN INVENTORY

DIPLOMOVÁ PRÁCE  
MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE  
AUTHOR

Bc. Robert Malášek

VEDOUCÍ PRÁCE  
SUPERVISOR

doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

BRNO 2016

# ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

**Bc. Robert Malášek**

---

Účetnictví a finanční řízení podniku (6208T117)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů zadává diplomovou práci s názvem:

**Směrnice účetní jednotky k zásobám vlastní činnosti**

v anglickém jazyce:

**Directive of Business Entity to own Inventory**

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce z okruhu interních směrnic a evidence zásob

Analýza způsobu evidence zásob, identifikace problémů ve zvoleném subjektu

Návrhy řešení zjištěných problémů a jejich včlenění do směrnice pro vedení účetnictví

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

---

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Seznam odborné literatury:

HRUŠKA, V. Vnitropodnikové směrnice. 3. vyd. Praha: Balance, 2005.

ISBN 80-86371-47-6.

KOVALÍKOVÁ, H. Vnitřní směrnice pro podnikatele. 9. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s. 2011. ISBN 978-80-7263-655-6.

LOUŠA, F. Vnitropodnikové směrnice v účetnictví. 6.vyd. Praha: Grada Publishing, a.s. 2014.

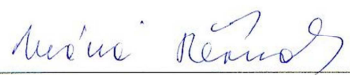
ISBN 978-80-247-5172-6.

LOUŠA, F. Zákon o účetnictví v praxi. 4.vyd.Praha:Grada Publishing, a.s. 2009. ISBN 978-80-247-2942-8.

Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2015/16.



  
prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.  
Ředitel ústavu

  
doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
Děkan

V Brně, dne 29. 2. 2016

## **ABSTRAKT**

Diplomová práce se zabývá problematikou zásob vytvořených vlastní činností ve společnosti Strojírny Prostějov, a.s. V první části je práce zaměřena na teoretická východiska vztahující se k této oblasti. V analytické části jsou popsány postupy ke stávajícímu oceňování, účtování a inventarizaci zásob dle současné platné směrnice. V praktické části diplomové práce je pak návrh dodatku k aktuální směrnici, který popisuje oceňování jednotlivých položek kalkulace zásob vlastní činnosti a jejich účtování od roku 2016 tak, aby společnost splnila požadavky zákona o účetnictví na věrné a poctivé zobrazení svých aktiv.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

účetní jednotka, účetnictví, vnitropodnikové směrnice, zásoby, nedokončená výroba

## **ABSTRACT**

Diploma thesis focuses on inventories from own operations in the Strojírny Prostějov, a.s. The first part of the work is focused on theoretical background related to this area. In the analytical section there is description of the procedures of the current valuation, accounting and stocktaking according to current internal guideline. The practical part of the thesis is a draft amendment to the current directive, which describes the valuation of inventories from own operations and booking from the year 2016 so that the company has fulfilled the requirements of the valid legislation on the true and fair view of its assets.

## **KEY WORDS**

Entity, accounting, internal guidelines, stock, work in progress

## **BIBLIOGRAFICKÁ CITACE**

MALÁŠEK, R. *Směrnice účetní jednotky k zásobám vlastní činnosti*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016. 89 s. Vedoucí diplomové práce doc. Ing. Anna Fedorová, CSc..

## **ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ**

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně.  
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským)

V Brně dne 25. května 2016

.....

Bc. Robert Malášek

## **PODĚKOVÁNÍ**

Tímto bych rád poděkoval za odborné vedení, cenné rady a připomínky při zpracování diplomové práce své vedoucí doc. Ing. Anně Fedorové, CSc. Dále bych rád poděkoval společnosti Strojírny Prostějov, a.s. za spolupráci.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>9</b>
<b>1 VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE.....</b>	<b>11</b>
<b>2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA.....</b>	<b>13</b>
<b>2.1 Účetnictví.....</b>	<b>13</b>
2.1.1 Oceňování v účetnictví.....	13
<b>2.2 Zásoby.....</b>	<b>13</b>
2.2.1 Oceňování zásob do 31.12.2015 .....	15
2.2.2 Způsob účtování zásob.....	19
2.2.3 Účtování zásob vlastní výroby .....	20
2.2.4 Oceňování zásob od 1.1.2016.....	21
<b>2.3 Inventarizace.....</b>	<b>25</b>
2.3.1 Fyzické inventury .....	26
2.3.2 Dokladové inventury .....	27
2.3.3 Inventurní soupisy.....	27
2.3.4 Inventarizační rozdíly .....	27
<b>2.4 Opravné položky .....</b>	<b>28</b>
2.4.1 Opravné položky k zásobám.....	28
<b>2.5 Vnitropodnikové směrnice .....</b>	<b>29</b>
<b>3 Analýza současného stavu.....</b>	<b>33</b>
<b>3.1 Popis společnosti.....</b>	<b>33</b>
3.1.1 Základní ekonomické ukazatele.....	33
<b>3.2 Historie a stručný popis .....</b>	<b>34</b>
<b>3.3 Popis stávajícího stavu .....</b>	<b>35</b>
3.3.1 Informační systém .....	35
3.3.2 Analýza stávajících směrnic.....	36
3.3.3 Analýza současného stavu účtování a oceňování zásob vytvořených vlastní činností.....	39
3.3.4 Analýza stávající směrnice k provádění inventarizací.....	46
3.3.5 Současný stav oceňování skladových zásob.....	52



3.3.6	Současný stav vedení skladové evidence .....	56
3.3.7	Provádění inventarizace skladových zásob.....	58
3.3.8	Vyhodnocení stávajícího stavu .....	60
<b>4</b>	<b>Návrhy řešení.....</b>	<b>61</b>
<b>4.1</b>	<b>Oceňování zásob vytvořených vlastní činností od 1.1.2016 .....</b>	<b>61</b>
<b>4.2</b>	<b>Změna účtování o zásobách vytvořených vlastní činností.....</b>	<b>63</b>
4.2.1	Změny v účtování o zásobách vytvořených vlastní činností .....	64
4.2.2	Změna struktury účetních výkazů.....	65
<b>4.3</b>	<b>Návrh provádění fyzických inventur zásob vytvořených vlastní činností. 68</b>	
4.3.1	Způsob tvorby opravných položek k nízkoobrátkovým zásobám vytvořených vlastní činností .....	69
<b>4.4</b>	<b>Návrh vnitropodnikové směrnice pro řízení zásob vytvořených vlastní činností .....</b>	<b>69</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>84</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>86</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>88</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>88</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>89</b>

## ÚVOD

Pro společnosti, které se v rámci svého podnikání zabývají výrobou, je oblast oceňování zásob vytvořených vlastní činností základním kamenem při řízení finančních toků, sestavování finančních výkazů a následně při stanovení základu daně z příjmů. Pravidla pro oceňování zásob vytvořených vlastní činností jsou popsána v zákoně o účetnictví, ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. v platném znění, která upravuje postupy účtování pro podnikatele a dále v Českých účetních standardech pro podnikatele. I když jsou pravidla pro způsob oceňování zásob vytvořených vlastní činností upravena výše uvedenými normami, zůstává každé účetní jednotce prostor pro individuální nastavení způsobu oceňování zásob vytvořených vlastní činností. Při individuálním nastavení postupů ocenění zásob vytvořených vlastní činností se musí respektovat základní požadavek zákona o účetnictví, a to podmínka věrného a poctivého zobrazení aktiv. Účetní jednotka si tedy vytvoří vlastní individuální kalkulaci, která se bude skládat jednak z přímých nákladů na výrobu a dále z nepřímých nákladů přímo přiřaditelných k výrobě. Vlastní způsob ocenění zásob vytvořených vlastní činností si každá účetní jednotka popíše ve vnitropodnikové směrnici. Případné změny oceňování jsou pak zachyceny v dodatcích, nebo v případě změny významnějšího rozsahu je vydána nová vnitropodniková směrnice.

Jak již bylo na začátku této kapitoly řečeno, u výrobních společností jsou zásoby vytvořené vlastní činností významnou částí oběžných aktiv. Při rozhodnutí o způsobu ocenění zásob vytvořených vlastní činností tedy musí účetní jednotka plně respektovat požadavek zákona na věrné a poctivé zobrazení aktiv v rámci prezentace účetní závěrky. Volba vlastního způsobu ocenění závisí na charakteru výroby a výrobního procesu a tento způsob pak musí být jednoznačně a zřetelně popsán ve vnitropodnikové směrnici tak, aby byla zajištěna transparentnost procesu oceňování zásob vytvořených vlastní činností. Ve vnitropodnikové směrnici tedy musí být nejen popsán vlastní způsob kalkulace pro ocenění zásob vytvořených vlastní činností, ale i definována odpovědnost jednotlivých oddělení, které se tohoto procesu účastní.

Z tohoto důvodu je tedy vnitropodniková směrnice účetní jednotky pro oceňování zásob vytvořených vlastní činností zásadní normou, jejíž dodržování zaručuje nejen konzistenci postupů při oceňování zásob a tím srovnatelnost meziročních výsledků, ale také významným nástrojem pro vedení společnosti při jejím řízení a v případě individuální zakázkové výroby i nástrojem pro včasnou identifikaci rizikových faktorů. Vnitropodnikové směrnice pro ocenění zásob vytvořených vlastní činností musí být pravidelně aktualizovány v případě rozhodnutí vedení společnosti o změnách v organizaci společnosti ve výrobním procesu a především v případě, kdy se změní pravidla stanovená zákonnými normami.

# 1 VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE

Tématem diplomové práce je návrh vnitropodnikové směrnice pro vybranou účetní jednotku zabývající se řešením zásob vlastní činnosti.

Vlastní návrh vnitropodnikové směrnice bude sestaven na základě teoretických východisek uvedených v úvodu diplomové práce. V úvodu se zaměřím především na teoretické možnosti oceňování zásob, které si účetní jednotka může zvolit v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele, dále se budu zabývat teoretickými zásadami pro tvorbu vnitropodnikových směrnic a pravidly pro tvorbu opravných položek, kde se zaměřím především na opravné položky ke skladovým zásobám.

V další fázi své diplomové práce provedu analýzu stávajícího stavu vedení skladových zásob vybrané účetní jednotky se zaměřením na způsob jejich oceňování, účtování a vykazování v účetní závěrce v souladu s principem věrného a poctivého zobrazení.

Vlastní návrh vnitropodnikové směrnice bude vypracován na základě prověření a popisu stávajících postupů a v případě fyzické inventarizace skladových zásob se zaměřením na provádění fyzické inventury nedokončené výroby a výrobků. Pro účely své diplomové práce budu analyzovat stávající vnitropodnikové předpisy a zavedené postupy, na základě kterých účetní jednotka nedokončenou výrobu a výrobky oceňuje a eviduje. Nedílnou součástí zdrojů pro vypracování návrhu vnitropodnikové směrnice budou také osobní praktické zkušenosti získané přímo v provozu vybrané účetní jednotky.

Na základě výše uvedeného vyhodnocení bude vypracován návrh vnitropodnikové směrnice se zaměřením na:

- oceňování a způsob účtování zásob vytvořených vlastní činností,
  - o nedokončená výroba,
  - o výrobky,
- způsob evidence zásob vytvořených vlastní činností,
- základní pravidla pro inventarizaci zásob vytvořených vlastní činností,

Součástí vnitropodnikové směrnice bude i popis tvorby opravných položek k zásobám vytvořených vlastní činností tak, aby bylo dosaženo věrného a poctivého obrazu tohoto aktiva prezentovaného v účetní závěrce.

## 2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

### 2.1 Účetnictví

V §1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, najdeme ustanovenou povinnost pro účetní jednotky (osoby, které podléhají zákonu o účetnictví) vést účetnictví.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. To je věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření.

#### 2.1.1 Oceňování v účetnictví

Účetní jednotky oceňují majetek a závazky podle způsobů, které jsou stanoveny v §24 a §25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konkrétní postupy oceňování majetku jsou pak pro každý typ účetní jednotky obsaženy v příslušné prováděcí vyhlášce.

V případě společnosti Strojírny Prostějov, a.s. se oceňování majetku řídí Vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění. Dále je možné využít i pravidla daná v příslušných účetních standardech.

### 2.2 Zásoby

Zásoby patří mezi oběžný majetek účetní jednotky. Základní charakteristikou zásob je jednorázová spotřeba zásob v průběhu výrobního procesu (Ryneš, 2015).

Podle účetní vyhlášky a účetních standardů se zásoby člení na:

a) materiál, který se účtuje na účty 112 a patří sem:

- suroviny - základní materiál, které při výrobním procesu přecházejí zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu
- pomocné látky, které přecházejí také přímo do výrobku, netvoří však jeho podstatu
- látky, kterých je zapotřebí pro zajištění provozu účetní jednotky, například mazadla, palivo, čisticí prostředky,
- náhradní díly, včetně náhradních dílů určených k výměně komponenty,

- obaly a obalové materiály, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží,
  - drobný hmotný majetek, kam patří movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok s pořizovací cenou pod stanovený limit pro účtování do dlouhodobého majetku,
  - movité věci s dobou použitelnosti s dobou jeden rok a kratší, bez ohledu na pořizovací cenu,
- b) zboží, které se účtuje na účet 132 a patří sem movité věci koupené za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje. Zbožím jsou i výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. Za zboží jsou považovány také nemovitosti včetně pozemků a jejich nákup realitními kanceláři za předpokladu, že tyto účetní jednotky mají obchod s realitami jako hlavní činnost za podmínky, že je účetní jednotka nevyužívá pro vlastní účely, neprovádí na nich technické zhodnocení (rekonstrukce, modernizace), nepronajímá je a jsou určeny k bezprostřednímu prodeji. V ostatních případech by se jednalo o dlouhodobý majetek,
- c) zásoby vlastní výroby:
- nedokončená výroba, o které se účtuje na účet 121. U nedokončené výroby se jedná o produkty, které prošly jedním nebo několika stupni výroby. Již nejsou materiálem, ale nejsou dosud ještě výrobkem. Nedokončená výroba rovněž obsahuje nedokončené činnosti, při nichž nevznikají hmotné produkty,
  - polotovary vlastní výroby jsou odděleně evidované produkty, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky. O polotovarech se účtuje na účet 122.
  - hotové výrobky, o kterých se účtuje na účet 123 a tato položka obsahuje věci vlastní výroby určené k prodeji, nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky,
- d) zvířata, účtují se na účet 124 a patří sem zvířata a jejich skupiny včetně jatečných zvířat, která nejsou položkami dlouhodobého hmotného majetku. Patří sem zvířata nakoupená i zvířata z vlastní produkce. Do zásob se zahrnují mladá

chovná zvířata, zvířata ve výkrmu a dále například kožešinová zvířata, ryby, včelstva, hejna slepic, kachen, krůt, perliček, hus na výkrm, psi a další (Ryneš, 2015; §9 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

## **2.2.1 Oceňování zásob do 31.12.2015**

Prvním krokem při účtování o stavu zásob a jeho změnách je oceňování zásob.

### **2.2.1.1 Oceňování zásob při pořízení**

Nakupované zásoby se oceňují podle §24 zákona o účetnictví většinou skutečnými pořizovacími cenami, které se skládají z pořizovací ceny a z vedlejších pořizovacích nákladů.

Pořizovací cena obsahuje nejen jednotkovou (fakturační) cenu, ale připočítává se k ní také ve smyslu cenových předpisů clo, spotřební daň, pokud se jedná o neplátce DPH také daň z přidané hodnoty a případně u plátců DPH daň na vstupu, kterou není možné nárokovat na odpočtu (§49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Vedlejší pořizovací náklady tvoří veškeré další náklady, které bezprostředně souvisí s pořízením zásob (dopravné, provize, pojistné, atd.). Do vedlejších pořizovacích nákladů se zahrnuje přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu, které se zahrne z vnitropodnikových nákladů (§ 49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Při oceňování je nutné dbát zásady opatrnosti a nenadhodnocovat cenu zásob zejména o ziskovou marži, dotace, úroky z úvěrů a položky správní a odbytové režie (§49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

### **2.2.1.2 Oceňování zásob vytvořené vlastní činností**

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují skutečnými vlastními náklady nebo podle způsobu kalkulace výroby stanoveného účetní jednotkou, které jsou součástí ocenění zásob a rozpouštějí se podle předem stanoveného algoritmu.



Tímto způsobem se oceňuje:

- nedokončená výroba,
- polotovary vlastní výroby,
- hotové výrobky.

Volba ocenění zásob vytvořených vlastních činností se odvíjí z typu výrobního procesu, zvolené technologie a doby výroby. Podklady o stavu a ocenění zásob vlastní výroby se čerpají z vnitropodnikového účetnictví (§49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v platném znění do 31.12.2015 v § 49 stanovuje způsoby oceňování zásob a vymezení nákladů souvisejících s jejich pořízením následujícím způsobem:

- součástí pořizovací ceny zásob jsou též náklady související s jejich pořízením, zejména přepravné vyúčtované dodavatelem nebo provedené účetní jednotkou, provize, clo a pojistné. Součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů,
- náklady na úpravy skladovaného materiálu nebo zboží se považují za náklady související s pořízením zásob a zvyšují ocenění zásob,
- nevyfakturované dodávky se ocení podle uzavřené smlouvy, popřípadě jiných dokladů, které má účetní jednotka k dispozici,
- vlastními náklady se rozumí buď skutečná výše nákladů, nebo výše nákladů podle způsobu kalkulace výroby stanoveného účetní jednotkou. Výrobou se rozumí i jiná činnost, při které nevznikají hmotné produkty. Odchylně mohou účetní jednotky oceňovat zásoby vlastní výroby, jimiž jsou nedokončená výroba, polotovary a výrobky
  - ve výrobě s krátkodobým nepřetržitým cyklem nedokončenou výrobu pouze přímými materiálovými náklady a výrobky nebo polotovary přímými materiálovými a mzdovými náklady,
  - v hromadné a velkosériové výrobě pouze přímými náklady, jimiž jsou náklady na přímý materiál, polotovary, přímé mzdy a ostatní přímé náklady,

- v malosériové a kusové nebo zakázkové výrobě a ve výrobě s dlouhodobým cyklem přímými náklady, výrobní režií a v případě, že výrobní cyklus přesahuje dvanáct měsíců výjimečně i správní režií.

Od 1.1.2016 došlo mimo jiné i k novelizaci § 49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Aktuální znění tohoto paragrafu je tedy následující:

*(1) Součástí pořizovací ceny zásob jsou též náklady související s jejich pořízením, zejména přepravné vyúčtované dodavatelem nebo provedené účetní jednotkou, provize, clo a pojistné. Součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů.*

*(2) Náklady na úpravy skladovaného materiálu nebo zboží se považují za náklady související s pořízením zásob a zvyšují ocenění zásob.*

*(3) Pokud jsou u stejného druhu zásob využity způsoby ocenění cenou, která vychází z ocenění jejich úbytků cenou zjištěnou podle ustanovení § 25 odst. 4 zákona, pak v rámci jednoho analytického účtu zásob je nutno používat pouze jeden způsob ocenění; pokud je využit vážený aritmetický průměr, počítá se nejméně jednou za měsíc.*

*(4) Nevyfakturované dodávky se ocení podle uzavřené smlouvy, popřípadě jiných dokladů, které má účetní jednotka k dispozici.*

*(5) Vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností se oceňují ve skutečné výši nebo na základě kalkulace výroby, stanovené účetní jednotkou. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a mohou zahrnovat také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti. Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují. Volbu metody ocenění provede účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.*

### **2.2.1.3 Oceňování zásob reprodukční pořizovací cenou**

Pro účely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se reprodukční pořizovací cenou rozumí cena určená podle zvláštního právního předpisu zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňují zvláštní případy nabytí zásob. Při tomto oceňování si cenu stanoví účetní jednotka sama a přihlíží přitom k použitelnosti zásob a k tržní ceně téhož, nebo srovnatelného druhu zásob.

Používá se u zásob:

- získaných bezplatně darem nebo dědictvím,
- vložených společníky do obchodního majetku společnosti,
- vložených podnikatelem (fyzickou osobou) do obchodního majetku,
- získaných jako odpad nebo zbytkový produkt výroby,
- získaných při likvidaci dlouhodobého hmotného majetku,
- nalezených jako inventarizační přebytek (Blechová a Janoušková, 2012).

#### **2.2.1.4 Oceňování zásob při jejich úbytku**

České účetní standardy a zákon o účetnictví nabízejí zjednodušené postupy oceňování zásob při nákupu a při výdeji aritmetickým průměrem, a to buď klouzavým průměrem počítaným průběžně po každém nákupu zboží, nebo váženým průměrem počítaným k určitému datu, ale minimálně jednou měsíčně.

Jsou dvě možnosti jak při spotřebě nakupovaných zásob zjistit jejich finanční hodnotu. Jednou z možností je zjištění hodnoty z průměrných cen, popsané v odstavci výše. Druhou možností je metoda FIFO (First in, first out), tj. první cena pro ocenění přírůstku účtu zásob se použije jako první cena při úbytku zásob. Důvodem pro tento postup je snaha přiblížit rozvahové ocenění zásob co nejvíce současným cenám na trhu. Opačným postupem je metoda LIFO (last in, first out), kde se poslední cena ocenění přírůstku použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob. Touto metodou se dosáhne ocenění úbytku zásob cenami přibližujícím se cenám na trhu. Čím déle jsou zásoby skladovány, tím více je pravděpodobné, že rozvahové ocenění nebude odpovídat současným cenám. Z toho důvodu se metoda LIFO podle českých účetních standardů používat nesmí (Ryneš, 2015).

Způsob oceňování váženým aritmetickým průměrem nebo FIFO je nutno aplikovat odděleně za jednotlivé analytické účty. V rámci jednoho analytického účtu tyto dva způsoby nelze kombinovat (Ryneš, 2015).

Je-li pro oceňování nakoupených zásob využita metoda pevných skaldových cen, vznikají při vyskladňování takto oceněných zásob oceňovací odchylky mezi pevnou a skutečnou pořizovací cenou. Účetní jednotka si z toho důvodu musí stanovit vlastní závazný způsob rozpouštění těchto nákladů a také způsob změny výše této ceny během roku na základě vnitropodnikové směrnice. Ke změně může dojít tehdy, když se dosahované pořizovací ceny odchýlí od předem stanovených cen o více než stanovila účetní jednotka ve své vnitropodnikové směrnici (Blechová a Janoušková, 2012).

Způsob oceňování materiálu při výdeji si může účetní jednotka sama rozhodnout ve své vnitropodnikové směrnici podle toho, který považuje ve svých podmínkách za nejefektivnější. Tento zvolený způsob oceňování materiálu při výdeji nesmí být v průběhu účetního období měněn (Blechová a Janoušková, 2012).

### **2.2.2 Způsob účtování zásob**

Český účetní standard 015 nabízí účetním jednotkám možnost volby mezi dvěma způsoby účtování zásob a to:

- způsob A,
- způsob B.

Způsob A i způsob B mohou používat všechny účetní jednotky bez ohledu na povinnost auditu. Dokonce se mohou oba dva způsoby kombinovat i v rámci jednoho syntetického účtu, např. různé sklady materiálu v rámci účtu 112. V rámci analytických účtů podle míst uskladnění, nebo odpovědných osob však může být uplatněn pouze jeden z uvedených způsobů.

#### **2.2.2.1 Evidence zásob metodou A**

Podstatou způsobu A je soustředit výdaje na pořízení zásob nákupem i vlastní výrobou na příslušných majetkových účtech zásob v účtové skupině 11, 12 a 13. Zásoby se vyúčtují do provozních nákladů, nebo jako snížení výnosů prostřednictvím účtové skupiny 61 v okamžiku jejich faktické spotřeby. Způsob účtování zásob metodou A je obvykle spojen s průběžnou inventarizací zásob (Český účetní standard 015).

### **2.2.2.2 Evidence zásob metodou B**

Účtování zásob metodou B je zjednodušený způsob. Při použití tohoto způsobu vyúčtuje účetní jednotka veškeré výdaje na pořízení zásob nákupem nebo vlastní činností během účetního období na příslušné účty provozních nákladů.

Způsob B se pojí s řádnou roční inventarizací. Při využití tohoto způsobu účtování se předpokládá vedení skladové evidence, i když ji účtová osnova pro podnikatele podrobně nedefinuje a neupravuje. Za skladovou evidenci se považuje také vedení evidence v naturálních jednotkách. Na konci účetního období je možné ocenit zásoby zjištěné fyzickou inventurou metodou FIFO, tj. posledními známými cenami pořízení a podílem vedlejších pořizovacích nákladů, nebo tyto stavy ocenit průměrnými cenami podle skladové evidence (Český účetní standard 015).

### **2.2.3 Účtování zásob vlastní výroby**

Účetnictví o nákladech vlastní výroby je důležitou částí informačního systému, protože pro podnik je životně důležité zjištění nákladů na výrobu, zjištění co výroba kterého výrobku stála (Louša, 2012).

Pro správné účtování o nákladech na výrobu je potřeba předem stanovit, které druhy nákladů jsou přímé a které nepřímé, a to pro každou činnost, která má fakturační výstup. Je nutné se také zabývat vytvořením kalkulačního systému jehož součástí je tzv. kalkulační vzorec. V kalkulačním vzorci se určí, co je kalkulační jednicí a náklady jsou rozděleny na přímé a nepřímé. Kalkulační jednicí je taková ve výrobě či jiné činnosti vznikající část, na jejíž vznik lze hospodárně zjistit náklady, které s jejím vznikem souvisí (Louša, 2012).

Přímé náklady jsou takové náklady, které se mění úměrně s počtem či velikostí kalkulační jednice. Obvykle se jedná o přímý materiál, přímé mzdy (včetně nákladů na sociální a zdravotní pojištění) a jiné přímé náklady. Mezi jiné náklady může patřit ledaco, hlavně musí splňovat podmínku přímé souvislosti s kalkulační jednicí. Bývají to zejména subdodávky, doprava, různé služby, atd. (Louša, 2012).

Za nepřímé náklady jsou považovány náklady na výrobní a správní režii. Zákon rovněž umožňuje zahrnovat do ceny též takové nepřímé náklady, které mají nějakou vazbu ke kalkulované jednotce výroby nebo jiné činnosti.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., dává návod, jak stanovit přímé náklady. Ve výrobě s krátkodobým nepřetržitým cyklem se může nedokončená výroba oceňovat pouze ve výši nákladů na přímý materiál. V hromadné a velkosériové výrobě pouze přímými náklady. Ocenění včetně výrobní režie je dáno malosériové a kusové či zakázkové výrobě. U dlouhodobých zakázek se rovněž předpokládá ocenění včetně výrobní režie a u zakázek trvajících déle než 12 měsíců je možné výjimečně do ocenění zahrnout i správní režii (Louša, 2012).

Je nutné si vytvořit systém, který zajistí co největší přesnost alokování přímých nákladů do těch zakázek či výrobků, kterých se skutečně týkají. Stejně důležité je také vytvoření kontrolního systému dodržování přesného směřování nákladů. K tomu je vhodné vydat vnitropodnikovou směrnici, ve které bude popsáno nejen které druhy nákladů jsou považovány za přímé, které za variabilní náklady a které za nepřímé náklady příčinně přiřaditelné k danému výkonu, ale také systém číslování zakázek a zásady pro ukončování zakázek. Zásoby vlastní výroby mohou vznikat jak ve výrobním procesu, tak při poskytování služeb. Nedokončená výroba vzniká provedením první operace na materiálu, který byl pro danou činnost vyskladněn (Louša, 2012).

Pro účtování o zásobách vlastní výroby se používá účtová skupina 12 a pro zachycení aktivace těchto zásob (jejich výrobu) se používá účtová skupina 61 (Louša, 2012).

Při vedení účetnictví způsobem A se účtuje tak, že současně se zápisem na některou z účetních stran na účtovou skupinu 12 je protiúctem účet účtové skupiny 61 (Louša, 2012).

#### **2.2.4 Oceňování zásob od 1.1.2016**

Způsoby ocenění a účtování uvedené v předchozích kapitolách platily do konce roku 2015. Od roku 2016 se změnou účetní legislativy změnilo jak účtování o zásobách

vlastní činnosti tak pravidla pro jejich oceňování, kde účetní jednotky dostaly na základě nového znění odstavce 5 §49 vyhlášky č. 500/2002 Sb. větší prostor pro stanovení ocenění zásob vytvořených vlastní činností s využitím zásady věrného a poctivého zobrazení.

#### **2.2.4.1 Oceňování zásob vlastní činnosti dle nové účetní legislativy**

Povinností transportovat do české účetní legislativy Směrnici Evropského parlamentu ze dne 23. června 2013 o ročních účetních závěrkách , konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků a Rady 2013/34/EU (dále jen Směrnice 2013/34/EU) vedla k řadě změn, které mají za následek změnu ve vymezení a oceňování různých složek aktiv, závazků a vlastního kapitálu, resp. způsoby vykazování informací, které účetní jednotky používaly do konce roku 2015. Do výše zmíněné oblasti spadá i problematika oceňování zásob vlastní činnosti (Král, 2016).

Nově z § 22 vyhlášky č. 250/2015 Sb. vyplývá při účtování o změně nedokončené výroby, polotovarů, výrobku nový způsob účtování, kdy místo původního účtování do účtové skupiny 61 je účtováno nově prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Z daného vymezení vyplývá, že náš účetní systém opouští koncept, který měří zisk na základě srovnání nákladů a výnosů.

Pro účtování od počátku roku 2016 zůstává nezměněná díkce zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, která v § 25 odst. 1 písm. d) vyžaduje ocenit zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady, s tím, že v návazném odstavci 5 písm. c) uvádí, že pro účely tohoto zákona se vlastními náklady rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo jiné činnosti (Král, 2016).

Ke změně však došlo v citované vyhlášce, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Díkce vyhlášky č. 500/2002 Sb., účinná od 1. ledna 2016 vymezuje v § 49 odst. 5 vlastní náklady: „Vlastní náklady zahrnují přímé náklady

a mohou zahrnovat také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahující se k období činnosti. Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují“.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., účinná od 1.ledna 2016 oproti znění účinnému do konce roku 2015 umožňuje zahrnout do ocenění nedokončené výroby, polotovarů a výrobků nejen mzdové, ale i ostatní osobní náklady, které jsou vynakládány v souvislosti s jejich tvorbou zejména náklady na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem. Dále umožňuje zahrnout do ocenění těchto zásob příčinně přiřaditelné variabilní a fixní režie i v případě výrob s krátkodobým nepřetržitým cyklem a v hromadné a velkosériové výrobě. Vyhláška č. 500/2002 Sb., vylučuje možnost zahrnout do ocenění zásob vlastní činnosti, tvořených déle než 12 měsíců, tu část správní režie, kterou nelze těmto zásobám přiřadit na bázi příčinné souvislosti. Takovými náklady mohou být například náklady jednotlivých útvarů společnosti jejichž činnost příčinně nesouvisí s tvorbou těchto zásob, nepřidávají jim hodnotu tak, jak ji chápe zákazník a nelze je tedy přiřadit jednotlivým zakázkám na bázi příčinné souvislosti. (Král, 2016).

Účetní jednotka může s respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku sama určit metodu ocenění svých zásob vytvořených vlastní činností za předpokladu pravidel stanovených zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhláškou č. 500/2002 Sb. (§49 odst. 5 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.,).

### Účetní souvztažnosti nedokončené výroby

<b>121 MD</b>		
1. Zúčtování změny stavu zásob (zvýšení) nedokončené výroby	121	581
2. Vyúčtování nákladů na nedokončenou výrobu		
a) převod přímých prvotních skutečných nákladů	121	581
b) převod polotovarů vlastní výroby do další výrobní fáze		
- plánované nebo skutečné přímé náklady	121	122
c) zúčtování výrobní (provozní) režie podle rozpočtovaných nebo plánovaných sazeb, jestliže je součástí ocenění nedokončené výroby	121	581
3. Zúčtování správní režie podle rozpočtovaných nebo plánovaných sazeb, jestliže je součástí ocenění nedokončené výroby	121	581
4. Přebytky zásob nedokončené výroby	121	581



<b>121 D</b>		
1. Zúčtování změny stavu zásob (snížení) nedokončené výroby	581	121
2. Vyúčtování polotovarů vlastní výroby předaných z výroby na sklad (jestliže náklady na výrobu se zúčtovávají prostřednictvím účtu 121)		
- vlastní náklady	122	121
3. Převod dokončených výrobků na sklad výrobků		
- vlastní náklady	123	121
4. Zúčtování vlastních nákladů předávaných výkonů		
a) při předání do vlastních prodejen a sběrů	581	121
b) při předání do vlastních zásobovacích a odbytových útvarů	581	121
c) při aktivaci materiálu vlastní výroby	581	121
5. Převod vlastních nákladů na dokončené výkony při oceňování nedokončené výroby	581	121

Tabulka 1: Nové účetní souvztažnosti NV (Zdroj: ALFA CD, účetní souvztažnosti 2016)

### Účetní souvztažnosti hotových výrobků

<b>123 MD</b>		
1. Převzetí výrobků z výroby na sklad hotových výrobků		
- vlastní náklady	123	583
2. Převod dokončených výrobků na sklad hotových výrobků (jestliže se náklady na výrobu zúčtovávají prostřednictvím účtu 121)		
- vlastní náklady	123	121
3. Zúčtování správní režie v rozpočtované nebo plánované výši v souladu s použitou metodou účtování a oceňování	123	121
4. Přebytky zásob výrobků		
- vlastní náklady	123	583
5. Storno při vrácení nebo odmítnutí převzetí zásilky výrobků odběratelem		
- vlastní náklady	123	583

<b>123 DAL</b>		
1. Zúčtování výdeje výrobků ze skladu při jejich realizaci v ocenění vlastními náklady	583	123
2. Zúčtování výdeje výrobků ze skladu pro vnitropodnikovou spotřebu		
a) pro vlastní zásobovací a odbytové útvary v ocenění vlastními náklady	583	123
b) pro vlastní prodejny, sběrný v ocenění vlastními náklady	583	123

Tabulka 2: Nové účetní souvztažnosti výrobků (Zdroj: ALFA CD, účetní souvztažnosti 2016)

## 2.3 Inventarizace

Informace o majetku a závazcích společnosti získává každý řídící pracovník účetní jednotky z účetnictví. Obecně se předpokládá, že informace v účetnictví jsou správné, ale přestože mají účetní jednotky řadu kontrolních nástrojů k zabezpečení správného vedení účetnictví, může dojít k chybám. Potom informace uváděné v účetnictví neodpovídají reálnému ekonomickému stavu účetní jednotky (Strouhal, 2011).

K zabezpečení souladu účetnictví se skutečností slouží provádění inventur. Podle §6 odst. (3), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky.

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Zjišťují se zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu (zásoby a dlouhodobý hmotný majetek), zůstatky rozvahových účtů s nehmotnou povahou (pohledávky, stavy účtů časového rozlišení, rezerv, dohadných účtů) Podle těchto dvou skupin rozvahových účtů rozdělujeme inventury na fyzické a dokladové. Stavy inventarizovaného majetku a závazků se zaznamenávají na inventurních soupisech. Inventarizace se rozlišují podle toho, kdy se provádějí. Pokud se provádí inventarizace k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka (k rozvahovému dni) považujeme ji za periodickou. Pokud se inventarizace provádí v průběhu celého účetního období, provádí se průběžné inventarizace (Ryneš, 2015).

Proces inventarizace majetku a závazků je popsán v §29 a §30 zákona č 563/1991 Sb., o účetnictví.

U zásob mohou účetní jednotky provádět inventarizaci průběžně, pokud tomu odpovídá jimi použitý postup účtování. Umožňuje-li to povaha hmotného majetku kromě zásob a peněžních prostředků v hotovosti, mohou účetní jednotky provést inventarizaci v delší lhůtě, která však nesmí překročit dva roky. U peněžních prostředků v hotovosti musí

účetní jednotky provést inventarizaci nejméně čtyřikrát ročně. Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu pěti let po jejím provedení (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Skutečné stavy majetku a závazků se zjišťují inventurou fyzickou u majetku hmotné povahy, popřípadě nehmotné povahy, nebo dokladovou u závazků a u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru; tyto stavy se zaznamenávají v inventurních soupisech, které musí být podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Fyzickou inventuru hmotného majetku, kterou nelze provést ke dni účetní závěrky, lze provádět v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvních dvou měsících následujícího účetního období. Přitom se musí prokázat stav hmotného majetku ke dni účetní závěrky údaji fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období, popřípadě za dobu od začátku následujícího účetního období do dne ukončení fyzické inventury v prvních dvou měsících tohoto účetního období. Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

### **2.3.1 Fyzické inventury**

Skutečné stavy u fyzických inventur zjišťujeme přepočítáváním, převážením, přeměřením, odborným odhadem (např. sypké materiály). Při inventurách nedokončené výroby či polotovarů vlastní výroby a nehmotného dlouhodobého majetku mohou vzniknout specifické problémy. U inventarizace polotovarů a nedokončené výroby je nutné sepisovat nedokončenou výrobu podle jednotlivých stupňů dokončenosti a porovnávat je s vnitropodnikovým účetnictvím. Při inventuře dlouhodobého nehmotného majetku je potřeba prokázat existenci, právní vlastnictví a správnost ocenění tohoto majetku (Ryneš, 2015).

### **2.3.2 Dokladové inventury**

Při dokladových inventurách se podnik soustředí především na ověření existence příslušného aktiva, nebo oprávnění k existenci. Týká se zejména nehmotných rozvahových položek, zejména pohledávek, závazků, rezerv a časového rozlišení. Správně ocenění rozvahové položky je důležitou součástí inventarizačních prací, např. přiměřenost a oprávněnost tvorby rezervy a poskytnutí podkladů pro eventuální změnu ocenění rozvahové položky (Ryneš, 2015).

### **2.3.3 Inventurní soupisy**

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, do kterých jsou zaznamenány stavy majetku inventurní komisí. Inventurní soupisy jsou následně srovnávány s účetními stavy a vzniklé rozdíly musí být doloženy a vypořádány (Ryneš, 2015).

#### **Inventurní soupisy musí obsahovat:**

- a) jednoznačné určení inventarizovaného majetku a závazků včetně jeho množství,
- b) podpisový záznam odpovědné osoby, která zjišťovala stav inventarizovaného majetku a závazků,
- c) podpisový záznam odpovědné osoby za provedení inventarizace majetku a závazků,
- d) způsob zjišťování skutečných stavů (např. přepočítání, zvážení atd.),
- e) ocenění majetku a závazků k okamžiku dokončení inventury v účetních cenách a dále pro účely použití opravných položek, rezerv, či mimořádného odpisu,
- f) den (okamžik) zahájení a dokončení inventarizace (Ryneš, 2015).

### **2.3.4 Inventarizační rozdíly**

Rozdíly mezi skutečným (fyzickým) stavem zjištěným při inventarizaci a stavem v účetnictví je inventarizační rozdíl. Rozdíly mohou mít různý charakter a důvody. Pro rozdíly způsobené přirozenými příčinami (sesychání materiálu, vypařování tekutin atd.), nebo vyplývající z činnosti účetní jednotky a nelze se jim bránit, je vhodné mít sestavenou vnitropodnikovou normu, která určuje, kde lze zjištěný úbytek považovat za úbytek do normy, nebo nad normu. Vnitropodniková směrnice by měla

vycházet z minulých zkušeností (statistika), z fyzikálních zákonitostí (u vypařování kapalin atd.) a zejména z předpokladu, že účetní jednotka bude při případné kontrole finančního úřadu schopna doložit způsob tvorby a výši norem při posuzování manka do normy a nad normu. Inventarizační rozdíly účetní jednotky vyúčtují do účetního období, za které se inventarizace provádí. Postup při inventarizacích je v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví velmi stručně upraven, proto je nutné ho pečlivě upravit prostřednictvím vnitropodnikové směrnice (Ryneš, 2015).

## **2.4 Opravné položky**

Opravné položky se vytvářejí v případech přechodného snížení ocenění majetku prokázaném v účetnictví na základě inventarizace majetku. V případě trvalého snížení hodnoty, např. dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se používají odpisy k majetku (Abeceda účetnictví pro podnikatele, 2011).

Opravné položky se vytvářejí k těmto složkám majetku:

- k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku,
- k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek,
- k zásobám,
- ke krátkodobému finančnímu majetku,
- k pohledávkám (Abeceda účetnictví pro podnikatele, 2011).

### **2.4.1 Opravné položky k zásobám**

Opravné položky k zásobám se tvoří především u zásob nízko nebo pomalu obrátkových, zásob poškozených nebo zásob výroby, která už byla v účetní jednotce zrušena (Abeceda účetnictví pro podnikatele, 2011).

K zásobám se opravné položky vytvářejí na základě provedené inventarizace a dále na základě provedení identifikace nízkoobrátkových zásob dle kritérií stanovených vnitropodnikovou směrnicí. Obvykle se posuzuje, zda ocenění zásob na skladě odpovídá jejich prodejní ceně. Pokud je tato cena nižší a toto snížení má přechodný

charakter, je povinností účetní jednotky snížit ocenění zásob prostřednictvím opravných položek.

Nejčastější případy snížení hodnoty zásob zachycených v účetnictví, a proto důvody pro tvorbu opravných položek u zásob, jsou:

- nadlimitní, nízkoobrátkové zásoby, u nichž obvykle platí, že čím jsou starší, tím nižší je jejich prodejní cena,
- sezónnost zboží a jeho prodej se slevou,
- blížící se datum expirace (např. u barev, potravin, léků atd.), k původnímu účelu ve výrobě je již nelze použít, ale lze pro ně najít náhradní použití, anebo je prodat za nižší cenu,
- u výrobků vlastní výroby, zejména při delším výrobním cyklu, může být ocenění vlastními náklady vyšší než jejich prodejní cena,
- zcizené nebo poškozené zásoby, kdy do data účetní závěrky nejsou zcizení či škoda ještě dořešeny (Abeceda účetnictví pro podnikatele, 2011).

Tyto případy přechodného snížení zásob, jež jsou účtovány nepřímo prostřednictvím opravných položek k zásobám (účtová skupina 19 - Opravné položky k zásobám) musíme odlišovat od trvalého snížení zásob, které účtujeme přímo jako snížení rozvahových účtů zásob. Pomine-li důvod pro přechodné snížení zásob, opravné položky se zruší a ocenění zásob je opět v původní pořizovací ceně. Pokud důvodem k rozpuštění opravné položky není rozhodnutí o definitivním vyřazení zásob. Pak pochopitelně opravná položka k neexistující zásobě nemá smysl (Abeceda pro účetnictví podnikatele, 2011).

Konkrétní pravidla a klíčová kritéria pro stanovení výše opravné položky k zásobám stanoví účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnici k oceňování zásob (Abeceda účetnictví pro podnikatele, 2011).

## **2.5 Vnitropodnikové směrnice**

Je povinností, která vyplývá ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, každé účetní jednotky, vytvořit pro vedení svého účetnictví vnitropodnikové směrnice.

Hlavním smyslem vnitropodnikových směrnic je zajištění jednotného metodického postupu při sledování skutečností a zachycování hospodářských operací v různých vnitřních útvarech, a to ve stejném čase. Při řešení stejných operací je potřebný jednotný postup pro správné posuzování a hodnocení daných skutečností v účetní jednotce jako celku (Kovalíková, 2011).

Velmi důležitý důvod pro tvorbu vnitropodnikových směrnic je vytvoření určitého nástroje pro vnitřní řízení účetní jednotky. Pokud bude mít účetní jednotka příslušné směrnice vytvořené, tak se minimalizuje riziko, že by docházelo k porušování právních předpisů (Kovalíková, 2011).

Další důvod, pro tvorbu dobrých vnitropodnikových směrnic, je snadnější a jednodušší postup při kontrole účetnictví prováděné pracovníky státní správy. Ti mají totiž k dispozici potřebné informace a nemusí se tak často dotazovat na určité postupy a operace účetních pracovníků., případné odpovědných osob v účetní jednotce (Kovalíková, 2011).

Směrnice mohou být vytvářeny samostatně, nebo je lze uspořádat do jednoho uceleného souboru. Vzhledem k tomu, že každoročně dochází k legislativním změnám, je nutné při těchto legislativních změnách směrnice kontrolovat a provádět změny těchto směrnic, kterých se změny v zákonech týkají (Kovalíková, 2011).

Pravidla a postupy stanovené vnitropodnikovými směrnicemi jsou pro všechny zaměstnance účetní jednotky závazné a dávají tím pravomoci odpovědným pracovníkům. Nedodržení těchto pravidel a postupů může být považováno za závažné porušení pracovní kázně. Proto je nutné zabezpečit v dané účetní jednotce seznámení příslušných pracovníků s vydanými směrnicemi (Kovalíková, 2011).

Obsah a uvedení pravidel a postupů do praxe je důležitější než formální stránka směrnic. V účetní jednotce se mohou současně vyskytovat různé typy směrnic.

### **Směrnice mohou být vydávány jako:**

- metodické směrnice,
- organizační směrnice,
- vnitropodnikové směrnice,
- pokyny,
- oběžníky,
- dopisy,
- rozhodnutí,
- nařízení,
- příkazy,
- pokyny generálního ředitele (Kovalíková, 2011).

### **Vnitropodnikové směrnice můžeme rozdělit do tří skupin:**

1. vnitřní předpisy **povinné** podle účetních předpisů (dané zákonem o účetnictví, provádějící vyhláškou nebo účetními standardy),
2. vnitřní předpisy **vyplývající z jiných právních předpisů** (např. zákoník práce, zákon o daních z příjmů, zákon o rezervách, atd.),
3. vnitřní předpisy **doporučené**, jejichž obsah i rozsah je dán strukturou, velikostí i předmětem činnosti dané společnosti (např. vnitřní předpis upravující vnitřní organizační strukturu společnosti, atd.) (Kovalíková, 2011).

### **Náležitosti vnitropodnikových směrnic**

Vnitropodnikové směrnice, jako každý dokument, mají své náležitosti, které je potřeba dodržet. Zamezíme tím pochybnostem například o platnosti nebo datu účinnosti vnitropodnikové směrnice a o identifikaci popisované problematiky, měly by mít vnitropodnikové směrnice tyto údaje (Sotona, 2005):

- Název účetní jednotky.

Musí být jednoznačně určeno, které účetní jednotky se vnitropodniková směrnice týká.

- Název dokumentu včetně jednoznačného označení.

Označování směrnic je v kompetenci účetní jednotky. Směrnice může být označována číslem revize nebo je možné vydat novou směrnicí, která původní nahradí.



- Název směrnice.

Název by měl být jednoznačný, výstižná a stručný.

- Datum vydání.
- Datum účinnosti.

Musí být jednoznačně určeno, od kterého období je směrnice platná.

- Vypracoval.
- Kontroloval.
- Schválil.
- Rozdělovník.

Seznam pracovníků, kteří směrnici obdrží (Sotona, 2005).

### 3 Analýza současného stavu

#### 3.1 Popis společnosti

Obchodní jméno: Strojírny Prostějov, a.s.

Sídlo: Prostějov, Kojetínská 3700/5, PSČ 796 01

IČ: 469 00 331

Právní forma: akciová společnost

Předmět podnikání:

- Zámečnictví, nástrojářství,
- obráběčství,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

##### 3.1.1 Základní ekonomické ukazatele

(v tis. Kč)	2014	%	2 015	%
<b>Aktiva celkem</b>	132 903	100	145 757	100
Dlouhodobý majetek celkem	45 467	34	58 863	44
Oběžná aktiva	86 303	65	86 203	65
- z toho zásoby	37 696	28	38 046	29
- z toho materiál	16 236	12	16 450	12
- z toho nedokončená výroba a polotovary	19 608	15	18 210	14
- z toho výrobky	1 847	1	3 301	2

<b>Pasiva celkem</b>	132 902	100	145 757	100
Vlastní kapitál	35 244	27	41 672	31
Cizí zdroje	95 748	72	103 852	78
- z toho bankovní úvěry	55 483	42	59 611	45

<b>Výkaz zisku a ztráty</b>				
Výkony	265 542	100	268 866	100
Přidaná hodnota	80 926	30	84 848	32
Osobní náklady	66 238	25	67 476	25
Odpisy DHM a DNM	8 133	3	10 264	4
Provozní VH	11 129	4	9 451	4
VH za účetní období	7 288	3	6 431	2

Počet zaměstnanců	150		163	
-------------------	-----	--	-----	--

Tabulka 3: Základní ekonomické ukazatele Strojírny Prostějov, a.s.

Společnost Strojírny Prostějov dle klasifikace účetních jednotek §1b zákona o účetnictví spadá do kategorie střední účetní jednotka a to z důvodu překročení hodnot pro malou účetní jednotku v hodnotách aktiv, ročního úhrnu obratu a počtu zaměstnanců. Zároveň společnost nepřekračuje ani jednu z hraničních hodnot stanovenou pro střední účetní jednotku. Na základě vyhodnocení těchto kritérií lze konstatovat, že společnost Strojírny Prostějov, a.s. jsou střední účetní jednotkou.

### **3.2 Historie a stručný popis**

Společnost Strojírny Prostějov, a.s. se specializuje na zakázkovou výrobu technologicky náročných svařovaných ocelových konstrukcí a svařovaných dílců pro obráběcí, stavební a dopravní stroje. Výrobní činnost společnosti má zakázkový charakter založený na výrobě podle technické dokumentace dodané zákazníkem.

Více jak 95% podílu její produkce představují zakázky pro německý a švýcarský trh, založené na dlouhodobé spolupráci. Jsou dodavatelem středně velkých sérií výrobků i kusového množství.

Původní výrobní kapacity včetně administrativních a ostatních provozních budov byly postupně budovány od roku 1952 jako organizační součást Prefa Brno, Keramos Praha, Stavební stroje Zlčín a STAST Brno.

Do roku 1989 byla těžištěm výrobního programu výroba formovací techniky převážně pro velkoplošné panely.

Jako samostatný subjekt byla z původního závodu 07 STAST Brno společnost pod názvem Strojírenský podnik, s. p. vyčleněna na konci roku 1990.

V letech 1989 – 1992 se těžiště výroby v souvislosti se změnami společenských priorit v oblasti stavebnictví přesouvá od formovací techniky do oblasti strojírenské výroby.

V současné právní formě a se stávajícím výrobním programem působí společnost od května roku 1992, tehdy ještě jako Strojírenský podnik. Pod současným názvem jako Strojírny Prostějov, a.s. funguje od července 1993.

(Společnost. Strojírny Prostějov, a.s. [online].[cit. 2015-11-14]. Url: <<http://www.sppv.cz/spolecnost/>>)

### **3.3 Popis stávajícího stavu**

#### **3.3.1 Informační systém**

Informační systém společnosti je tvořen ze dvou základních komponent. Jednou částí je účetní software WAM S/3 společnosti MIKROS a.s., která je výrobcem a dodavatelem podnikových informačních systémů od roku 1995 a zaručuje pravidelnou aktualizaci systémů v návaznosti na aktuálně platnou legislativu. Součástí tohoto systému jsou moduly účetnictví, výroba, skladová evidence, evidence majetku, fakturace, pokladna a personalistika. Druhou částí je samotný informační systém Little Bear, který je navržený pracovníky oddělení informačních technologií společnosti Strojírny Prostějov, a.s.

##### **3.3.1.1 Charakteristika informačního systému Little Bear**

Tento informační systém má dlouholetou historii a je kontinuálně vyvíjen od 90. let minulého století a je určen pouze pro potřeby společnosti Strojírny Prostějov, a.s. Součástí tohoto systému jsou:

- systém řešení objednávek
- elektronické schvalování dokladů
- alokování jednotlivých nákladů na jednotlivá pracoviště (nastavba modulu účetnictví).

##### **3.3.1.2 Charakteristika účetního systému WAM S/3**

Informační systém WAM S/3 od společnosti MIREOS a.s. vychází ze strategie dodávky informačního systému na klíč s možností individuálního rozvoje

systému na základě specifických potřeb uživatele. WAM S/3 je kompaktní celek vzájemně propojených modulů.

Společnost Strojírny Prostějov, a.s. využívá z dostupných modulů pouze ekonomický modul pro vedení účetnictví. Na další informace vztahující se k chodu společnosti využívá svůj vlastní informační systém Little Bear.

Ekonomický modul systému WAM S/3 podporuje následující funkce:

- podvojně účetnictví
- bankovní operace,
- pokladna,
- elektronický platební styk,
- vydané faktury,
- přijaté faktury,
- evidence zápočtů,
- zakázková výroba,
- personalistika,
- sklad,
- odbyt,
- nákup,
- drobný majetek,
- dlouhodobý majetek (Informační prospekt WAM S/3, Zdroj: [http://www.mikros.cz/produkt\\_wams3.php](http://www.mikros.cz/produkt_wams3.php)).

### **3.3.2 Analýza stávajících směrnic**

Problematika skladových zásob je popsána ve stávající směrnici PMP 52-1 Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s. v bodě 5.2 Hlavní zásady vedení účetnictví v rozsahu účtových tříd. Znění části směrnice PMP 52-1 Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s.:

## 5.2 Hlavní zásady vedení účetnictví v rozsahu účtových tříd

### Účtová třída 1 – zásoby

Účetní jednotka Strojírny Prostějov, a.s. účtuje o zásobách podle varianty A účtové osnovy

- skladovaný materiál
- nedokončená výroba
- polotovary vlastní hotové výroby

### Oceňování zásob

Zásoby stejného druhu jsou na skladě vedeny v ocenění cenou zjištěnou aritmetickým průměrem z pořizovacích cen. Ostatní náklady spojené s pořízením zásob se vedou na samostatném analytickém účtu 112333. Měsíčně se rozpouští z účtu 112333 do nákladů částka, která je spočítána koeficientem zadaným v programu, a to všechny výdeje uskutečněné v aktuálním měsíci, které byly provedeny z účtu 1121xx v poměru částek za jednotlivé výdeje. Na konci roku se provede přepoččet a rozdíl se proučtuje alikvotní částí na nejvíce použité nákladové účty (koeficient na roční přepoččet má 8 desetinných míst).

Drobný materiál se účtuje přímo do spotřeby. Jedná se o:

- kancelářské potřeby v případě, že jednorázově nakupované zboží nepřesáhne roční výši spotřeby do konce účetního období do nákladů nebude účtováno více kancelářských potřeb než činí roční spotřeba
- tiskopisy a formuláře
- drobný materiál, pokud je nakupován na maloobchodě za hotové a jeho rozsah a množství odpovídá bezprostřední spotřebě
- ochranné pomůcky, při větším pořízení tohoto majetku bude prováděn postupný odpis

### *Analytická evidence zásob*

*Akciová společnost vede analytickou evidenci dle druhu skupin zásob na skladových kartách s označením druhu, datum pořízení, vyskladnění i množství.*

### *Způsob oceňování nedokončené výroby*

*Hlavním předmětem podnikání je strojírenská výroba, zejména kovoobrábění, zámečnictví. Jedná se o svařované dílce stavebních strojů, svařované spodní stavby obráběcích a jiných strojů apod. Další činnost vymezuje OR a samostatně živnostenské listy. Vzhledem k úzce specializované a operativní výrobě dle výkresové dokumentace se jedná výhradně o výrobu zakázkovou (kusovou) na základě konkrétních objednávek výroby. Účetní jednotka sleduje nedokončenou výrobu v položkách:*

- přímý materiál dle skutečného rozsahu vydaného jednicového materiálu*
- přímé mzdy dle skutečnosti z podkladů mzdové agendy za výrobní jednicové mzdy*
- kooperace*
- výrobní režie dle skutečně naběhlých nákladů souvisejících se zakázkou tj. na úrovni vlastních nákladů*

*Úbytek nedokončené výroby je účtován:*

- po ukončení zakázky*
- v případě, že rozsah zakázky přesahuje období běžného měsíce, úbytek se prování měsíčně dílčími odvody po částečném ukončení jednotlivých kusů na podkladě konkrétních zakázek výroby*

*Účetní jednotka vede NV podle zakázek vedených samostatnou číselnou řadou evidovanou ve výrobním úseku akciové společnosti. Doložením jsou počítačové sestavy s obraty účtů MD a D. V případě kooperace je přírůstek NV účtován v tom měsíci, kdy byla služba skutečně provedena a účtována na účet 518.*

Tahle směrnice vstoupila v platnost v roce 2005 a za dobu své existence byla aktualizována. Historie aktualizací je součástí směrnice v bodě 7.1 List změn, ze kterého je patrné, že byla aktualizována v letech 2007, 2008 a 2009. Od této doby

nejdou oficiální záznamy o její modifikaci. Přílohou směrnice jsou i podpisové vzory Technicko-hospodářských pracovníků.

Z výše uvedené citace vyplývá, že tato směrnice se zabývá oceněním zásob velmi rámcově. Jsou zde popsány obecné zásady oceňování jak zásob materiálu tak zásady oceňování nedokončené výroby.

Dle mého názoru by tato problematika měla být uvedena ve zvláštní vnitropodnikové směrnici, ve které by měly být podrobně popsány především tyto oblasti:

- způsob oceňování zásob vytvořených vlastní činností a to především struktura kalkulačního vzorce a zdroje informací pro stanovení jednotlivých sazeb užitých v této kalkulaci,
- proces aktualizace jednotlivých sazeb využívaných pro oceňování zásob vytvořených vlastní činností,
- konkrétní odpovědnost pracovníků za proces stanovování sazeb pro oceňování zásob vlastní výroby a odpovědnost za jejich aktualizaci,
- způsob přebírání dat z modulu zakázkové výroby do účetnictví,
- konkrétní způsob účtování jednotlivých operací a jejich nastavení ve vnitropodnikovém systému,
- základní pravidla pro inventarizaci zásob vytvořených vlastní činností,
- pravidla pro tvorbu opravných položek k nízkoobráťovým zásobám

### **3.3.3 Analýza současného stavu účtování a oceňování zásob vytvořených vlastní činností**

V současné době účetní jednotka účtuje o zásobách materiálu a o zásobách vytvořených vlastní činností na následujících účtech:

- 111.100 – Pořízení materiálu
- 112.110 – Materiál na skladě – základní materiál
- 112.120 – Materiál na skladě – režijní materiál
- 112.170 – Materiál na skladě – vratné obaly
- 112.330 – Náradí na skladě
- 112.333 – Cenové rozdíly materiálu (doprava, nájemné lahví apod.)
- 112.400 – Náhradní díly ke strojům a strojním zařízením



- 112.500 – Druhotné suroviny z likvidace zásob a odpadů
- 122.600 – Pracovní oděvy, obuv, osobní ochranné pracovní pomůcky
- 112.700 – Odpadový materiál vrácený na sklad
- 119.100 – Materiál na cestě
- 121.100 – Nedokončená výroba
- 123.001 – Hotové výrobky
- 151.001 – Zálohy na materiál
- 191.001 – Opravné položky účetní k zásobám bez pohybu 30%
- 191.101 – Opravné položky účetní k zásobám bez pohybu 50%
- 191.102 – Opravné položky účetní k zásobám bez pohybu 100%
- 191.103 – Opravná položka k zásobám

Souvztažně je v případě zásob vytvořených vlastní činností účtováno především na tyto výsledkové účty:

- 611.001 – Změna stavu NV – hlavní výroba
- 613.001 – Změna stavu výrobků
- 621.001 – Aktivace materiálu
- 621.700 – Aktivace materiálu – odpadový materiál vrácený na sklad
- 622.001 – Aktivace vnitropodnikových služeb

Vzhledem k tomu, že se společnost Strojírny Prostějov specializuje na zakázkovou výrobu, je pro každou zakázku zpracována oddělením přípravy výroby konkrétní kalkulace, která následně slouží i pro obchodní oddělení jako podklad pro stanovení ceny daného produktu.

Každá kalkulace se skládá z položek:

- Vlastní náklady výroby
  - o výrobní hodiny,
  - o úplné mzdové náklady včetně sociálního a zdravotního pojištění,
  - o materiál,
  - o doprava,
  - o výrobní režie,
  - o náklady na balení.

- Nepřímé náklady
  - o správní režie,
  - o procento zisku.

Součástí každé kalkulace jsou také pomocné statistické údaje, které jsou ve spodní části tabulky, které slouží managementu pro lepší vyhodnocování výsledků.

<b>Výrobek GESTELL BM 442 V2</b>		
<b><u>Položka</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>jednotky</u></b>
Výrobní hodiny	203,24	Nh
Úplné mzdové náklady	55 364,61	Kč
materiál	137 032,03	Kč
doprava	13 000,00	Kč
výrobní režie	58 561,34	Kč
náklady na balení	4 180,00	Kč
Výrobní cena (z přímých nákladů)	268 137,98	Kč
Správní režie	57 984,37	Kč
Celkové náklady	326 122,35	Kč
Procento zisku	0,13	%
Zisk	47 938,66	Kč
Krycí příspěvek	105 923,03	Kč
Procento krycího příspěvku	0,28	%
Ceníková cena/prodejní	374 061,01	Kč
Prodejní cena s přírážkou	374 061,01	Kč
čistá hmotnost výrobku	4 500,00	kg
spotřební hmotnost výrobku	8 038,00	kg
koef.hmotnosti	1,79	-
krycí příspěvek na hodinu	521,17	Kč/hod
koeficient pracnosti	0,05	Nh/kg
hodinová mzda	272,41	Kč/Nh
kilocena materiálu	17,05	Kč/kg
podíl materiálu v prodejní ceně	37	%
kilocena dopravy	2,89	Kč/kg
tarif výrobní režie	288,14	Kč/Nh
tarif nevýrobní režie	285,30	Kč/Nh
tarif celkem (kalkulační)	845,85	Kč/Nh
tarif celkem (prodejní + př)	1 081,72	Kč/Nh
kilocena výrobku	83,12	Kč/kg
kilocena výrobku v CM	3,09	EUR/kg

**Tabulka 4: Vzorová kalkulace výrobku**

Hodnoty vstupující do výše uvedené tabulky jsou čerpány z informačního systému Little Bear.

### Výrobní hodiny

Výpočet výrobních hodin stanovuje oddělení Technické přípravy výroby. Při stanovení této hodnoty se vychází z času potřebného k zhotovení výrobku dle jednotlivých pracovišť.

### Seznam výrobních pracovišť

Pracoviště	Název
112	Pálící plasma
113	Pálící kyslík
116	Pálení kooperace
121	Tab. nůžky HVS310/13-16 SA
124	Peddinghaus 210super
133	Pasova pila TCM360_ARG 240
134	Pasova pila BOMAR
141	Ohýbačka XOM2000/6.3
142	Ohranovací lis SK225-3200
143	Ohranovací lis CTO250A
214	Lis třecí LF100/560
221	Rovnačka plechu RS6-12
231	Zkružovačka plechu XZM200/12
241	Tryskač TTP1.6F
245	Značící pracoviště
251	Pec vozíková HV40/20
253	Kovářské práce
311	Zámečníci rýsovaní
312	Zámeč. čist. odjeh. upr.pro sv
313	Zámeč. rys., vrt., řez., zav.
314	Zámeč. pal. rov. upr.pro svař.
315	Zámeč. stěhování
316	Zámeč. konečná montáž
317	Zámeč. příprava zkoušek
318	Zámeč. úprava pro předání
322	Svářeči

Pracoviště	Název
342	Natěrači odmaštění
343	Natěrači nátěr
344	Natěrači konzervace
345	Tryskání
354	Zámeč. pal. rov. upr.pro svar
372	Svářeči
373	Svářeči TIG MAG NEREZ
390	Zámeč. čist. Popálení
412	Hoblovka dvoust. + fr. HD12B
421	Frézka svislá konzol. FA 5 AV
422	Frézka nástrojářská
431	Soustruh TRA90
432	Soustruh SU50A-2000
433	Soustruh SN40B
441	Vyvrtávačka W100
442	Vyvrtávačka WH10NC
443	Vyvrtávačka WHN13.8C
444	Vyvrtávačka WD130
445	Vyvrtávačka TK6511 CNC
446	Centrum HITACHI
447	Vyvrtávačka WFT 13 CNC
448	Vyvrtávačka WRD 130
471	Vrtačka otočná
500	Kontrola
530	Expedice
600	Kooperace žihání

Tabulka 5: Seznam výrobních pracovišť společnosti Strojírny Prostějov, a.s.

### **Úplné mzdové náklady**

Tato položka je stanovena jako suma součinů dílčích výrobních hodin na jednotlivá pracoviště a sazby osobních nákladů na toto pracoviště. Do osobních nákladů se berou následující účty:

- 518124 – dočasně přidělení zaměstnanci od pracovní agentury,
- 521001 – režijní mzdy
- 524100 – zákonné SP a ZP přímé.

Výpočet sazby za jednu normohodinu pro každé pracoviště vychází ze skutečných hodnot zvoleného období a je proveden následovně:

Celkové osobní náklady jednotlivých výrobních dělníků (mzdy + sociální a zdravotní pojištění + ostatní osobní náklady) jsou dle jejich výkazů práce za sledované období rozděleny na jednotlivá pracoviště.

Celková hodnota takto alokovaných ostatních nákladů na jednotlivá pracoviště je podělena počtem výrobních hodin realizovaným daným pracovištěm za sledované období. Tímto vznikne sazba úplných mzdových nákladů na jednu normohodinu daného pracoviště.

### **Spotřeba materiálu**

Hodnota plánovaného spotřebovaného materiálu ohodnocená aktuálními průměrnými cenami materiálů evidovanými ve skladovém hospodářství společnosti Strojírny Prostějov, a.s.

### **Kooperace**

Hodnota plánovaných kooperací potřebných ke zhotovení výrobku oceněna posledními platnými cenami. Tato položka nemusí být u všech kalkulací, záleží na výrobních kapacitách společnosti Strojírny Prostějov, a.s. Kooperace je v účetnictví zachycena na účtech:

- 518.023 – smlouvy o poskytování zakázek
- 518.122 – Kooperace – náklady přímé výroba
- 518.123 – Kooperace – náklady přímé OŘJ

- 518.125 – kooperace – náklady přímé zásobování
- 518.913 – kooperace – doprava k OVOP

## **Doprava**

Položka dopravy je počítána odhadem, který vyplývá z dlouhodobé zkušenosti, nebo je daná ze smlouvy uzavřené s externím dopravcem. Částka uvedená v kalkulaci nepodléhá následným korekcím dle skutečnosti.

## **Výrobní režie**

Sazba výrobní režie vychází z propočtu skutečnosti zvoleného období a je stanovena pro každé pracoviště, které se podílí na výrobě dané zakázky a zahrnuje zejména:

- odpisy,
- kalkulovaná spotřeba energie (elektrická energie),
- náklady na opravy,
- spotřeba nástrojů,
- spotřebované ochranné pomůcky,
- náklady na vytápění (topný plyn),
- podíl na mzdách obslužných pracovníků (úklid, údržba, apod.).

Při výpočtu hodnoty výrobní režie se vychází z nákladů zachycených na účtech:

- 501002, 501018 – Spotřeba režijního materiálu,
- 501004 – Spotřeba pracovních oděvů, obuvi a ochranných pomůcek,
- 501012, 501007 – Spotřeba nástrojů,
- 501015 – spotřeba technických plynů,
- 502001 – spotřeba elektrické energie,
- 502005 – spotřeba topného plynu,
- 511001 – náklady na udržování,
- 521003 – ostatní osobní náklady,
- 524220 – zákonné SP a ZP – režie.

## Správní režie

Správní režie jsou rozpočítány jako suma celkových nákladů za celou společnost, které přímo s výrobou nesouvisí.

Pro konkrétní analýzu kalkulace výrobních nákladů jsem pro potřeby diplomové práce vybral tři nejčastěji vyráběné výrobky.

- TRAEGER KPL,
- TRAEGER ZSB 4M H=500,
- GESTELL BM 442 V2.

	<b>GESTELL BM 442 V2</b>	<b>TRAEGER ZSB 4M H=500</b>	<b>TRAEGER KPL.</b>	
<b><u>Položka</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>jednotky</u></b>
Výrobní hodiny	203,24	161,36	17,27	Nh
Úplné mzdové náklady	55 364,61	40 119,06	3 985,49	Kč
materiál	137 032,03	129 927,00	12 608,00	Kč
kooperace	-	-	15 200,00	Kč
externí zkoušky	-	-	384,00	Kč
doprava	13 000,00	3 580,00	3 000,00	Kč
výrobní režie	58 561,34	43 314,28	3 169,43	Kč
náklady na balení	4 180,00	-	-	Kč
Výrobní cena (z přímých nákladů)	268 137,98	216 940,34	38 346,92	Kč
Správní režie	57 984,37	35 586,86	3 509,39	Kč
Celkové náklady	326 122,35	252 527,20	41 856,31	Kč
Procento zisku	12,82	13,72	18,11	%
Zisk	47 938,66	40 156,16	9 256,54	Kč
Krycí příspěvek	105 923,03	75 743,02	12 765,93	Kč
Procento krycího příspěvku	28%	25,88%	24,98%	%
Ceníková cena/prodejní	374 061,01	292 683,36	51 112,85	Kč
Prodejní cena s přírážkou	374 061,01	292 683,36	51 112,85	Kč
čistá hmotnost výrobku	4 500,00	2 386,00	265,00	kg
spotřební hmotnost výrobku	8 038,00	3 156,00	869,24	kg
koef.hmotnosti	1,79	1,32	3,28	-

krycí příspěvek na hodinu	521,17	469,40	739,20	Kč/hod
koeficient pracnosti	0,05	0,07	0,07	Nh/kg
hodinová mzda	272,41	268,43	230,78	Kč/Nh
kilocena materiálu	17,05	41,17	14,50	Kč/kg
podíl materiálu v prodejní ceně	36,63	44,39	24,67	%
kilocena dopravy	2,89	1,50	11,32	Kč/kg
tarif výrobní režie	0,43	0,33	183,52	Kč/Nh
tarif nevýrobní režie	285,30	0,27	203,21	Kč/Nh
tarif celkem (kalkulační)	845,85	737,61	617,50	Kč/Nh
tarif celkem (prodejní + př)	1 081,72	986,47	1 153,49	Kč/Nh
kilocena výrobku	83,12	122,67	192,88	Kč/kg
kilocena výrobku v CM	3,09	4,56	7,17	EUR/kg

**Tabulka 6: Tabulka kalkulací vybraných výrobků**

Výše uvedená tabulka kalkulací je vyhotovená tak, aby odpovídala potřebám jednotlivých oddělení společnosti Strojírny Prostějov, a.s. V rámci ocenění zásob vytvořených vlastní činností by takhle kalkulace vlastních výrobních nákladů neměla obsahovat náklady související s odbytem tj. náklady na dopravu a balení, poněvadž se nejedná o náklady přímo související s výrobou.

### **3.3.4 Analýza stávající směrnice k provádění inventarizací**

Ve společnosti Strojírny Prostějov, a.s. probíhá inventarizace dle Metodického pokynu EŘ č. 1/2002 k inventarizaci majetku a závazků platný pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s.

Tento pokyn upravuje následující oblasti.

Pro uživatele vymezuje základní pojmy se kterými se v průběhu inventarizací setkají a to konkrétně:

- inventarizace – soubor činností, jejichž cílem je dosáhnout, aby jednotlivé složky majetku, vlastních pasiv a závazků evidované v účetnictví k určitému datu odpovídaly skutečnosti,

- majetek – všechny účty aktiv, tzn. HIM, NIM včetně oprávek, zásoby, pohledávky a opravné položky k tomuto majetku, finanční majetek a přechodné účty aktiv,
- vlastní pasiva – základní jmění, kapitálové fondy, fondy ze zisku a hospodářský výsledek minulých let,
- cizí zdroje – tvoří je rezervy, úvěry, dlouhodobé a krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, státu, nebo vůči jiným subjektům a přechodné účty aktiv a pasiv.

V dalším bodě metodického pokynu je definováno z čeho se inventarizace skládá a to:

- ze zjišťování skutečného stavu majetku a závazků ke stanovenému datu (dni inventarizace) a záznamu tohoto stavu do dokladů (inventurních soupisů),
- z vyčíslení rozdílů mezi skutečností a účetní evidencí a objasnění rozdílů, tj. přebytků zjištěného množství materiálu proti vedenému v účetnictví, případně mank, tj. chybějícímu majetku proti stavům vedeným v účetnictví a z promítnutí upřesněných údajů do účetní evidence,
- zhodnocení technického stavu majetku účetní jednotky (podklad pro plán oprav),
- zhodnocení ocenění inventarizovaného majetku a závazků (tj. porovnání účetního ocenění se stavem reálného ocenění aktuálně v místě inventarizace).

Metodický pokyn EŘ č. 1/2002 dále rozlišuje:

- inventuru fyzickou, která se provádí zjišťováním skutečného stavu majetku hmotné povahy jeho přepočítáním, zvážením, změřením apod.,
- inventuru dokladovou, kdy se skutečný stav zjišťuje zkontrolováním existence a úplnosti dokladů, tj. porovnáním účetního stavu účtů s doklady zobrazujícími tuto skutečnost např. pohledávky, závazky apod.

Skutečné stavy některých druhů majetku je v některých případech nutné zjišťovat současně fyzickou i dokladovou inventurou.

V dalším bodě metodického pokynu jsou popsány principy inventarizace, kde jsou rozlišeny inventarizace řádná, mimořádná a mimouzávěrková (kontrolní) z hlediska vazby na účetní závěrku,



- řádná inventarizace – provádí se ke dni sestavení účetní závěrky tj. 31.12. běžného roku. Je možné ji provádět „průběžně“ pouze ve vymezeném čase a to v průběhu posledních tří měsíců účetního období, přičemž účetní jednotka musí prokázat stav zásob k rozvahovému dni, tj. 31.12. v množství i v korunách inventurním soupisem, který obsahuje průkazně údaje fyzické inventury opravené o přírůstky a úbytky zásob k 31.12. běžného roku,
- mimořádná inventarizace – provádí se ke dni sestavení mimořádné účetní závěrky,
- mimouzávěrková inventarizace (kontrolní) – provádí se podle potřeb účetní jednotky. Jde o dílčí inventarizaci vybraného druhu majetku nebo závazků, případně pohledávek a má většinou kontrolní charakter např. změna hmotně odpovědné osoby, mimořádné události (živelná pohroma, podezření z trestné činnosti atd.), zjišťování stavu hotových výrobků, rozpracované výroby nebo má pouze kontrolní, statistický charakter.

Účetní jednotky jsou povinny inventarizační písemnosti archivovat po dobu 5 let po jejím provedení.

V Metodickém pokynu je v následujícím bodě upravena příprava a provedení inventur. Inventarizace majetku společnosti Strojírny Prostějov a.s. bude provedena na základě příkazu generálního ředitele společnosti v dohodnutém termínu a ke stanoveným termínům bude rovněž stanoven termín předání inventurních soupisů, vypořádání apod. Tímto příkazem budou rovněž stanoveny dílčí inventarizační komise (DIK) a ústřední inventarizační komise (UIK). Stanovená ústřední inventarizační komise je zodpovědná za dodržování termínů, posoudí formální záležitosti výsledných materiálů z dílčích inventarizací, připraví návrhy na řešení jednotlivých inventarizačních rozdílů a sestaví závěrečnou zprávu o průběhu inventarizace včetně návrhu na opatření.

Z účtové osnovy společnosti zpracovatel „Příkazu k inventarizaci“ vyčlení účty, u kterých bude provedena fyzická inventura a stanoví se dokladová inventura. Členové DIK budou vedoucím DIK seznámeni s termínem provedení (v průběhu inventury nesmí docházet k pohybu majetku), termínem zpracování inventurních soupisů a zápisů z inventur.

Při provádění fyzických inventur musí být zabezpečena kontrolní činnost bez přerušování a členové dílčích komisí by měly být přítomni od začátku až do ukončení.

U dokladové inventarizace se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků v případech, kdy jiný způsob inventury nedovoluje povaha předmětu inventarizace např. pohledávek, závazků, nákladů a výnosů příštích období apod.

Metodický pokyn upravuje také podobu inventurních soupisů a inventarizačních zápisů:

- inventurní soupisy – zachycují skutečné stavy majetku a závazků které byly předmětem inventury v jednotkách množství a ocenění. Vyhotovují se samostatně, inventurní soupis podepisuje vedoucí dílčí inventarizační komise, členové inventarizační komise a členové ústřední komise. Veškeré údaje o skutečném množství, např. zboží na skladě zjištěné při fyzické inventuře se bude zapisovat do inventurního soupisu bez evidenčních (účetních podkladů) a teprve takto se zjištěné stavy porovnají se stavy účetními,
- inventarizační zápis – musí být vyhotoven na závěr každé inventury. Všechny jeho body musí být řádně a pravdivě vyplněny. Vzniknou-li inventarizační rozdíly je třeba vyčíslit v jednotkách množství a peněžních jednotkách. Inventarizační rozdíly jsou manka a přebytky. Inventarizační zápis musí obsahovat tyto základní údaje:
  - o druh inventarizace,
  - o den, ke kterému byla inventarizace provedena,
  - o den zahájení a ukončení,
  - o způsob zjišťování skutečných stavů,
  - o přehled vyhotovených inventurních soupisů,
  - o rekapitulace zjištěných rozdílů a vyjádření odpovědných osob,
  - o jména členů IK,
  - o datum vyhotovení inventarizačního zápisu.

Inventarizační rozdíly se dle Metodického pokynu EŘ č. 1/2002 vypořádávají následovně:

- povinností účetní jednotky je, aby o zjištěné výsledné inventarizační rozdíly doložené příslušnými inventarizačními soupisy byly řádně opraveny účetní sestavy majetku a závazků, vykázané na jednotlivých účtech ke dni řádné účetní závěrky, tj. k 31.12. běžného roku, popřípadě ke dni mimořádné účetní závěrky,
- zjištění příčin vzniku mank a přebytků. V obou případech jde o nežádoucí rozdíly,
- zjištění zda rozdíly vnikly z objektivních příčin, nedůslednosti nebo úmyslně,
- rozhodnutí o stanovení škody,
- na základě zprávy ústřední inventarizační komise s rekapitulací rozdílů, návrhu na vypořádání inventur a dalších nápravných opatření zasedá GŘ likvidační komise, která rozhoduje o vypořádání mank a přebytků, likvidaci nebo odprodeji nepotřebného a nepoužitelného majetku. Následně zasedá vedení společnosti, které rozhodne o proúčtování rozdílů do daného období, za které se ověřuje stav majetku a závazků a posoudí výsledky a průběh inventarizace a rozhodne o dalších opatřeních, které z inventarizace vyplynuly.

Výše popsaný Metodický pokyn EŘ č. 1/2002 k inventarizaci majetku a závazků platný pro účetní jednotku Strojírny Prostějov a.s. nabyl platnosti dne 12.9.2002 a od té doby nebyl aktualizován.

V souladu s tímto Metodickým pokynem EŘ č. 1/2002 jsou každý rok vydávány příkazy generálního ředitele společnosti k provedení inventarizace majetku a závazků společnosti.

V roce 2015 probíhaly inventarizace ve dvou fázích. Dle příkazu generálního ředitele společnosti č.01/2015 k provedení inventarizace majetku a závazků společnosti ke dni 1.11.2015 bylo nařízeno provedení fyzické inventury majetku, a to v návaznosti na ustanovení §6, §29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k provádění inventarizace majetku a závazků pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s. Tímto pokynem byla ustanovena ústřední inventarizační komise (ÚIK), její předseda a dále členové k zabezpečení, kontrole a vyhodnocení dílčích inventur, které jsou předmětem inventarizace. Členové ÚIK odpovídají za správný průběh inventur. Tento příkaz

ve stručnosti obsahuje základní pokyny k provedení inventur včetně stanovení termínů předložení finálních dokumentů a to do 10.12.2015. Je zde také stanoveno přepočítání položek s vysokými inventarizačními rozdíly proti evidenci do 15.12.2015. Termín stanovený pro odevzdání závěrečné zprávy z inventarizací, která bude zpracovaná z jednotlivých zápisů o provedení inventur, je 18.12.2015. Součástí závěrečné zprávy bude seznam pomalu obrátkových zásob a seznam zásob navržených k likvidaci.

Generální ředitel společnosti Strojírny Prostějov, a.s. v příkazu k inventarizaci žádá vedoucí a členy inventarizačních komisí aby si v době inventur neplánovali dovolené, porady, návštěvy a služební cesty což podtrhuje význam této akce.

Druhá fáze provedení inventur proběhla dle příkazu generálního ředitele společnosti č.02/2015 k provedení inventarizace majetku společnosti ke dni 31.12.2015. Tímto příkazem je nařízeno provedení dokladové inventarizace majetku a závazků společnosti ke dni 31.12.2015.

Příkaz generálního ředitele společnosti č.02/2015 ustanovuje ústřední inventarizační komisi, jejího předsedu a členy. Dokladová inventarizace bude prováděna v návaznosti na fyzickou inventarizaci. Dokladová inventarizace bude provedena z inventurních soupisů, obsahující průkazné údaje fyzické inventury, doplněné o přírůstky a úbytky zásob majetku k 31.12.2015.

Termín ukončení inventur je stanoven na 31.1.2016 s průběžným předáváním podkladů ÚIK, která provede kontrolu všech náležitostí a úplnosti předaných dokladů. Nekompletní inventury budou vráceny k přepracování s náhradním termínem 10.2.2016. Po tomto termínu zpracuje ÚIK kompletní zprávu o průběhu a ukončení inventarizace majetku a závazků roku 2015. Zpracuje rekapitulaci inventarizačních rozdílů, předloží návrh na vypořádání inventur, zpracuje plán likvidace vyřazeného majetku a další nápravná opatření ke správě a ochraně majetku. Tato zpráva bude předána GŘ společnosti nejpozději do 25.2.2016 k dalšímu řešení v likvidační komisi, poradě vedení společnosti a při zasedání představenstva.

### **3.3.5 Současný stav oceňování skladových zásob**

#### **3.3.5.1 Oceňování skladových zásob materiálu**

Oceňování skladových zásob materiálu je popsáno ve vnitropodnikové směrnici PMP 52-1 Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s. v bodě 3.3.2. Skladové zásoby jsou oceněny pořizovací cenou a náklady s pořízením materiálu souvisejícími. Struktura oceňování materiálových zásob je dle platné směrnice následující:

- pořizovací cena materiálu dle faktury dodavatele,
- dopravné,
- ostatní přímé manipulační náklady.

Společnost používá systém průměrných skladových cen. K přepočtu průměrné ceny dochází automaticky při každém příjmu na sklad. Materiál vydaný do spotřeby je oceňován aktuální průměrnou cenou. V případě, že vydaný materiál na příslušnou výrobní zakázku není zcela spotřebován, je nespotřebovaná část materiálu přijata zpět na sklad v hodnotě průměrné ceny platné v okamžiku příjmu.

V případě, kdy je materiál přijat na sklad v ceně jiné, než je cena uvedená na faktuře dodavatele, nebo do ceny není započítána část vedlejších pořizovacích nákladů, vzniká oceňovací rozdíl. Tento oceňovací rozdíl je zaúčtován na zvláštní analytický účet.

Důvody vzniku rozdílu mezi skutečnou pořizovací cenou daného materiálu a cenou materiálu stanovené při příslušném příjmu mohou být následující:

- V okamžiku dodávky materiálu není k dispozici faktura dodavatele. Vlastní příjem je tedy uskutečněn na základě sjednaných cen v potvrzené objednávce. Konečná cena, uvedená na faktuře, se pak může lišit.
- Součástí pořizovací ceny je i hodnota dopravy materiálu od dodavatele na sklad. V případě, kdy hodnota této dopravy v okamžiku příjmu materiálu na sklad není k dispozici z důvodu například hromadné měsíční fakturace, nebo z důvodu zpoždění dané faktury, je hodnota dopravy při příjmů kvalifikovaně odhadnuta a tímto může vzniknout rozdíl, který je pak zaúčtován na účet oceňovacích rozdílů.

Oceňovací rozdíl je pak rozpouštěn do nákladů při každé měsíční závěrce. Vzorec pro rozpouštění oceňovacích rozdílů je dle účetní jednotky následující:

Oceňovací rozdíl zaúčtovaný do nákladů = podíl stavu oceňovacích rozdílů k rozhodnému dni (počáteční stav plus přírůstky oceňovacích rozdílů za dané období) a stavu skladových zásob materiálu (počáteční stav na začátku daného období plus veškeré příjmy materiálu na sklad za dané období – strana MD účtu 112), toto násobeno výdejem materiálu za celé účetní období - strana D účtu 112 (v tomto případě měsíc).

Proučtováním oceňovacího rozdílu je dosaženo toho, že je do spotřeby proučtována skutečná hodnota materiálu a vyhodnocení výsledků hospodaření za dané období předkládané vedení společnosti je úplné. Pokud by společnost zvolila variantu, kdy by tento oceňovací rozdíl byl zaúčtován pouze k datu řádné účetní závěrky, mohlo by dojít k nežádoucímu ovlivnění hospodářského výsledku, se kterým vedení společnosti ve svých prognózách nemuselo počítat. Pro účely výpočtu výsledku hospodaření za účetní období a pro řádné stanovení základu dané z příjmů právnických osob je k rozvahovému dni proveden propočet rozpuštění oceňovacího rozdílu s hodnotami celého účetního období.

Oceňovací rozdíl je pak rozpouštěn do nákladů při řádné roční účetní závěrce. Vzorec pro rozpouštění ročního oceňovacího rozdílu je dle účetní jednotky následující:

Oceňovací rozdíl zaúčtovaný do nákladů = podíl stavu oceňovacích rozdílů k rozhodnému dni (počáteční stav plus přírůstky oceňovacích rozdílů za dané období) a stavu skladových zásob materiálu (počáteční stav na začátku daného období plus veškeré příjmy materiálu na sklad za dané období – strana MD účtu 112), toto násobeno výdejem materiálu za celé účetní období - strana D účtu 112 (v tomto případě kalendářní rok).

### **3.3.5.2 Oceňování skladových zásob vytvořených vlastní činností**

#### **Oceňování nedokončené výroby**

Oceňování nedokončené výroby je popsáno v platné vnitropodnikové směrnici společnosti PMP 52-1 Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s., která je popsána v bodě 3.3.2. Společnost Strojírny Prostějov, a.s. se charakterem

své výroby řadí do skupiny malosériové, kusové nebo zakázkové výroby. Proto je nedokončená výroba je oceněna v souladu s ustanovením vyhlášky č. 500/2002 Sb., v platném znění, dle § 49 odst. 5, písm. c), a to na základě kalkulovaných nákladů na jednotlivé operace ve struktuře:

- přímé materiálové náklady,
- přímé osobní náklady,
- výrobní režie.

Kalkulace nákladů na danou zakázku stanovená oddělením přípravy výroby je sestavena na základě aktuálních cen materiálu, který bude na výrobu dané zakázky použit, hodnot přímých osobních nákladů stanovených pro jednotlivá pracoviště platných v daném období a procentní sazbě výrobní režie platné pro dané období.

Ke každé zakázce je vystaven průvodní list obsahující jednotlivé operace. Na základě tohoto průvodního listu jsou potom dokončené výrobní operace odepisovány v modulu zakázkové výroby informačního systému. Na základě těchto informací je pak v rámci měsíčních účetních závěrek účtováno o změně stavu nedokončené výroby. Vedení společnosti má tímto relevantní informace o vývoji výsledku hospodaření společnosti.

### **Oceňování vlastních výrobků**

Od roku 2014 byla ve srovnání s předchozími obdobími provedena změna v oceňování. Původně byly ve společnosti Strojírny Prostějov, a.s. oceňovány vlastní výrobky následovně:

Společnost oceňovala do konce roku 2013 hotové výrobky tak, že jejich hodnota byla zachycena na účtu číslo 123, následujícím způsobem. Hodnota hotového výrobku byla vypočtena jako součin prodejní ceny v EUR dle platného ceníku k datu měsíční závěrky vynásobené platným kursem ČNB k danému datu. Za tuto cenu byl potom hotový výrobek přijat na sklad se zaúčtováním MD 123/ D 613. Tento postup ale nebyl správný, protože kromě přímých výrobních nákladů a příslušného poměru výrobní režie byl navíc započítán i podíl správní režie a kalkulovaný zisk. Tento postup tedy nebyl v souladu se základním principem věrného zobrazení aktiv, neboť v ceně skladových

zásob vytvořených vlastní činností byl vykázán i nerealizovaný zisk. Vedení společnosti Strojírny Prostějov, a.s. na základě upozornění na tuto skutečnost rozhodlo, že v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění, kde jsou v § 49 odst. 5 definovány způsoby pro ocenění zásob vytvořených vlastní činností pro různé typy výroby. Jak již bylo v předchozí kapitole řečeno, v případě Strojíren Prostějov, a.s. se jedná o malosériovou a kusovou, nebo zakázkovou výrobu. V tomto případě se zásoby vytvořené vlastní činností tohoto typu ocení přímými náklady a výrobní režii (dle § 49 odst. 5 písm. c).

Od 1.1.2014 tedy došlo ke změně oceňování výroků, a to v souladu s požadavkem vyhlášky č. 500/2002 Sb. v platném znění, a to tak, že v případě dokončení zakázky je zhotovený výrobek přijat na sklad hotových výrobků v kalkulované ceně dle rozpočtu připraveného oddělením přípravy výroby, a to ve struktuře:

- přímé materiálové náklady,
- přímé osobní náklady,
- výrobní režie.

Položka výrobní režie obsahově odpovídá požadavku §49 vyhlášky č. 500/2002 Sb., v platném znění. Obsahuje nepřímé variabilní náklady a fixní náklady příčinně přiřaditelné výrobnímu procesu.

Vlastní zaúčtování takové transakce je prováděno v souladu s vnitropodnikovou směrnicí.

Skladové zásoby hotových výrobků jsou oceňovány průměrnými cenami. Tyto průměrné ceny jsou přepočítávány při každém příjmu dokončeného výrobku na sklad v souladu s platnou vnitropodnikovou směrnicí. Při prodeji je pak daný výrobek vyskladněn s právě aktuální průměrnou cenou. V případě odstoupení od kupní smlouvy je pak daný výrobek přijat zpět na sklad za aktuální průměrnou cenu platnou v okamžiku zpětného příjmu na sklad hotových výrobků.

Pro zjištění výsledku hospodaření a stanovení základu daně z příjmů právnických osob tímto zaúčtováním výše uvedených transakcí tento proces končí. Společnost dále



neporovnává, zda skutečné náklady vzniklé v průběhu výroby se rovnají nákladům stanoveným na základě kalkulace stanovené pro každou výrobní zakázku. Tento postup je opět v souladu s platnou vnitropodnikovou směrnicí společnosti. V této souvislosti je tedy třeba zdůraznit význam jednotlivých kalkulací a přesnosti hodnot pro každou kalkulaci používaných. Pokud by při sestavení kalkulace na danou zakázku byly používány hodnoty, které by se výrazně odlišovaly od skutečnosti, mohlo by dojít ke zkreslení výsledku hospodaření společnosti a tímto zároveň i k chybnému stanovení základu daně z příjmů právnických osob. V případě podhodnocení ceny zásob vytvořených vlastní činností by pak došlo k vyčíslení nižšího hospodářského výsledku, v případě nadhodnocení by pak byl vykázán hospodářský výsledek vyšší. Z hlediska věrného a poctivého zobrazení aktiv společnosti by se pak jednalo o chybu, která by v případě vyššího rozsahu mohla pro společnost znamenat v případě ověření účetní závěrky auditorem i modifikaci výroku. Další nebezpečí by znamenalo případné krácení daně z příjmů právnických osob, které by v případě částky přesahující 50 tisíc Kč mohlo být klasifikováno jako trestný čin. V případě společnosti Strojírny Prostějov, a.s. se kalkulované náklady limitně blíží skutečnosti, a to díky propracovanému systému ocenění implementovaném do informačního systému. Kalkulované ceny se oproti skutečnosti porovnávají pouze interně v rámci zavedených kontrolních procesů a případné vyčíslené rozdíly se v účetnictví nezobrazují.

Z tohoto důvodu je velmi důležité důsledně upravit proces stanovování hodnot používaných pro dané období v příslušných vnitropodnikových směrnicích společnosti včetně stanovení odpovědnosti konkrétních osob za tento proces.

### **3.3.6 Současný stav vedení skladové evidence**

V následujících bodech bude popsán současný stav vedení skladové evidence ve společnosti Strojírny Prostějov, a.s.

#### **3.3.6.1 Materiálové zásoby**

Sortiment výrobků společnosti Strojírny Prostějov, a.s. svým charakterem vyžaduje zvýšený důraz na vedení skladové evidence, kde musí být kromě evidování množství

materiálu určeného k výrobě ke každému materiálu zaneseny informace o technologii jeho výroby. Technologie výroby daného materiálu určuje jeho fyzikálně mechanické vlastnosti, které jsou rozhodující právě pro garanci parametrů jednotlivých výrobků. V případě, kdy nejsou tyto dodatečné informace dostupné, není možné takový materiál použít pro výrobu a společnosti by tudíž vznikaly významné ztráty. Takovýto materiál vedený na skladě, který nemá na své skladové kartě tyto potřebné informace, nemá pro společnost potřebnou hodnotu a k takovým položkám by měla být vytvořena opravná položka ke skladovým zásobám, aby byla hodnota skladových zásob vyjádřena ve správné hodnotě. Je-li takovýto materiál identifikován, musí vedení společnosti rozhodnout o dalším naložení s takovýmto materiálem. Může být použit například pro výrobu méně namáhaných částí výrobků nebo může být rozhodnuto o jeho likvidaci. Toto se týká především starších skladových zásob.

V současné době je materiál pro výrobu evidován na kartách majetku, kde jsou uvedeny všechny požadované parametry. Materiál se stejnými parametry dodávaný v různých rozměrech má pro každý rozměr vlastní kartu. Na základě dlouhodobého zkoumání skladového hospodářství bylo zjištěno, že právě tato skutečnost, kdy je stejný materiál evidován na více kartách pouze z důvodu různých rozměrů daného materiálu, dochází k neefektivnímu využívání. Při přípravě výroby může být například rozhodnuto, že díly potřebné k výrobě dané zakázky budou vypáleny z materiálu vedeného na kartě materiálu „X“, ve skutečnosti ale existuje zbytek stejného materiálu vedený na kartě „Y“, který by pro tyto účely mohl být použit.

Z tohoto důvodu vedení společnosti rozhodlo o změně evidence materiálu, a to tak, že od 1.1.2016 budou karty materiálu se stejnými fyzikálními vlastnostmi sloučeny na jednu skladovou kartu materiálu, aby v budoucnu nemohlo docházet k tomuto neekonomickému zacházení s materiálem.

### **3.3.6.2 Nedokončená výroba**

Vzhledem k tomu, že výroba společnosti Strojírny Prostějov, a.s. má charakter zakázkové výroby, je na každou výrobní zakázku založena zvláštní karta. Na této kartě jsou pak evidovány jednotlivé výrobní operace provedené na dané zakázce. Jednotlivé

dokončené výrobní operace jsou pak po dokončení a odepsání pracovníkem, který byl za danou operaci zodpovědný, odepsány do informačního systému. Toto dává rámcovou informaci o stavu rozpracovanosti dané zakázky ve vztahu k stanoveným termínům dokončení.

### **3.3.6.3 Výrobky**

Jednotlivé výrobky jsou zadávány do výroby na základě objednávek odběratelů. Na základě plánů odběru jednotlivých produktů drží společnost na skladě hotových výrobků ke každému produktu pojistnou zásobu stanovenou na základě uzavřených rámcových smluv o odběru s jednotlivými odběrateli. Tato pojistná zásoba zajišťuje obchodnímu oddělení dostatečnou flexibilitu při řešení jednotlivých obchodních případů.

### **3.3.7 Provádění inventarizace skladových zásob**

Fyzická inventura skladových zásob probíhá ve společnosti Strojírny Prostějov, a.s. na základě příkazu vedení společnosti, který je popsán v bodě 3.3.4. Tímto příkazem je stanoveno složení ústřední inventarizační komise a také složení jednotlivých dílčích inventarizačních komisí. Složení komise je vždy navrženo tak, aby členem inventarizační komise byla osoba zodpovědná za příslušný inventarizovaný úsek a dále osoba, nebo osoby nezávislé na výsledku inventury daného úseku.

Dále jsou na základě příkazu vedení společnosti pro provedení fyzických inventur stanoveny termíny jejich provedení a také termíny odevzdání jednotlivých dílčích protokolů z provedených inventur a termín pro jejich vyhodnocení a předložení výsledků vedení společnosti, které potom rozhodne o způsobu vypořádání vzniklých vyčíslených inventarizačních rozdílů.

Vlastní fyzická inventura je zahájena poté, kdy je na sklad přijat veškerý dodaný materiál, a jsou vyskladněny všechny prodané výrobky.

Před vlastním zahájením inventur jsou vytisknuty skladové sestavy ke stanovenému datu a hodnoty těchto jednotlivých skladů jsou odsouhlaseny s hodnotami v účetnictví. Fyzická inventura skladových zásob materiálu a hotových výrobků probíhá dle zavedených standardů pro tento proces. Členové inventurní komise mají k dispozici seznam položek, které by se v daném skladě mohly vyskytovat. Na těchto seznamech nejsou uvedeny počty kusů jednotlivých položek. Po spočítání všech skladových položek jsou hodnoty zadány do informačního systému, porovnány s účetní evidencí a následně jsou vyčísleny jednotlivé inventurní rozdíly.

Vzniklé inventurní rozdíly jsou následně prověřeny, zda se skutečně jedná o inventurní manko nebo přebytek, nebo se jedná o administrativní záměnu materiálu případně o chybně stanovené technologické množství pro výrobu příslušného výrobku.

Po provedení této analýzy a provedení opodstatněných oprav vzniklých rozdílů z titulu záměny nebo chybně stanoveného technologického množství jsou vyčísleny konkrétní manka nebo přebytky, které jsou pak zaneseny do konečných protokolů o provedení fyzické inventury zásob. Tyto protokoly jsou podepsány všemi členy inventurní komise a předány ústřední inventarizační komisi.

Specifická je situace při provádění inventury nedokončené výroby. V současné době není inventura nedokončené výroby prováděna fyzickým přepočítáním, ale pouze dokladově, kdy jsou porovnávány podklady z výrobního modulu s podklady v účetním systému.

Důvodem, proč byl v případě společnosti Strojíren Prostějov, a.s. zvolen tento způsob, je skutečnost, že do současné doby nebyl z důvodu plánu výroby prostor pro kompletní zastavení výroby a následné provedení fyzické inventury nedokončené výroby. Navíc výrobní úsek neposkytoval dostatečnou součinnost při provádění ročních inventur skladových zásob. Proto by bylo velmi obtížné identifikovat jednotlivé položky nedokončené výroby pro členy inventurní komise, kteří se běžně neúčastní výrobního procesu.

Vedení společnosti si je vědomo toho, že tento způsob provedení inventury nedokončené výroby není zcela v souladu s požadavky na provádění fyzických inventur skladových zásob vytvořených vlastní činností.

### **3.3.8 Vyhodnocení stávajícího stavu**

Na základě skutečností zjištěných provedením analýzy stávajícího stavu bylo zjištěno, že vlastní proces vedení skladové evidence nevykazuje významné nedostatky. Dále byly identifikovány následující oblasti, kterým se budu věnovat v kapitole Návrhy řešení:

- Proces ocenění zásob vytvořených vlastní činností.
- Účtování o zásobách vytvořených vlastní činností po 1.1.2016.
- Převodový můstek v souvislosti se změnou metodiky účtování.
- Provádění fyzických inventur zásob vytvořených vlastní činností.
- Pravidla pro stanovení opravných položek k zásobám vytvořených vlastní činností včetně způsobu zaúčtování.

Cílem této diplomové práce tedy bude návrh způsobu oceňování zásob vytvořených vlastní činností s cílem definování vlastního procesu stanovení jednotlivých položek kalkulačního vzorce včetně zdrojů, odpovědných osob a termínů aktualizace vstupních dat. Navržený způsob oceňování zásob vytvořených vlastní činností bude zpracován tak, aby odpovídal novelizovanému znění vyhlášky č. 500/2002 Sb. platné od 1.1.2016, a to včetně účtování o těchto zásobách planým po 1.1.2016.

Dále bude navržen takový postup provádění fyzické inventury nedokončené výroby, aby poskytla relevantní výsledek stavu skladu nedokončené výroby k rozvahovému dni a bylo možné vyčíslit případná manka nebo přebytky.

V návaznosti na proces provádění fyzických inventur budou popsány i pravidla pro identifikaci nízkoobrátkových zásob a způsob stanovení opravných položek k těmto skladovým zásobám.

V současné době výše uvedené procesy ve společnosti probíhají, nicméně není nikde stanovena konkrétní odpovědnost a závazná pravidla pro jejich aplikaci.

## 4 Návrhy řešení

V souladu se závěry uvedenými v bodě 3.3.8 Vyhodnocení stávajícího stavu předchozí kapitoly budou navrženy následující změny, které budou uvedeny v samostatné Směrnici pro oceňování, účtování, inventarizaci a tvorbu opravných položek zásob vlastní činnosti pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s. popisující proces oceňování zásob vytvořených vlastní činností, účtování o zásobách vytvořených vlastní činností po 1.1.2016, provádění fyzické inventury zásob vytvořených vlastní činností a vyhodnocení nízkoobrátkových zásob včetně pravidel pro tvorbu opravných položek k těmto nízkoobrátkovým zásobám.

### 4.1 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností od 1.1.2016

Struktura oceňování zásob vytvořených vlastní činností společnosti Strojírny Prostějov, a.s. byla do roku 2015 následující:

	<b>GESTELL BM 442 V2</b>	<b>TRAEGER ZSB 4M H=500</b>	<b>TRAEGER KPL.</b>	
<b><u>Položka</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>jednotky</u></b>
Výrobní hodiny	203,24	161,36	17,27	Nh
Úplné mzdové náklady	55 364,61	40 119,06	3 985,49	Kč
Materiál	137 032,03	129 927,00	12 608,00	Kč
Kooperace	-	-	15 200,00	Kč
Externí zkoušky	-	-	384,00	Kč
Doprava	13 000,00	3 580,00	3 000,00	Kč
Výrobní režie	58 561,34	43 314,28	3 169,43	Kč
Náklady na balení	4 180,00	-	-	Kč
Výrobní cena (z přímých nákladů)	268 137,98	216 940,34	38 346,92	Kč
Správní režie	57 984,37	35 586,86	3 509,39	Kč
Celkové náklady	326 122,35	252 527,20	41 856,31	Kč
Procento zisku	12,82%	13,72%	18,11%	
Zisk	47 938,66	40 156,16	9 256,54	Kč
Krycí příspěvek	105 923,03	75 743,02	12 765,93	Kč

Procento krycího příspěvku	28,32%	25,88%	24,98%	
Ceníková cena/prodejní	374 061,01	292 683,36	51 112,85	Kč
Prodejní cena s přírážkou	374 061,01	292 683,36	51 112,85	Kč

Tabulka 7: Tabulka kalkulace výrobků do roku 2015

Jak již bylo řečeno, součástí vlastních výrobních nákladů byly do 31.12.2015 i náklady na odbyt – tedy položka „dopravné“ (myšleno dopravné k zákazníkovi) a položka „náklady na balení“.

Ve znění §49 vyhlášky č. 500/2002 Sb. platné od 1.1.2016 je v bodě 5 uvedeno, že náklady na prodej se do kalkulace pro ocenění zásob vytvořených vlastní činností nezahrnují.

Vzhledem k tomu, že náklady na odbyt výrobku přímo nesouvisí s jeho výrobou, bylo zahrnutí těchto položek do kalkulace ocenění výrobku i před novelizací Vyhlášky č. 500/2002 Sb. nesprávné. Důsledkem tohoto nového způsobu ocenění je následující změna.

	<b>GESTELL BM 442 V2</b>	<b>TRAEGER ZSB 4M H=500</b>	<b>TRAEGER KPL.</b>	
<b><u>Položka</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>hodnota</u></b>	<b><u>jednotky</u></b>
Výrobní hodiny	203,24	161,36	17,27	Nh
Úplné mzdové náklady	55 364,61	40 119,06	3 985,49	Kč
materiál	137 032,03	129 927,00	12 608,00	Kč
Kooperace	-	-	15 200,00	Kč
Externí zkoušky	-	-	384,00	Kč
výrobní režie	58 561,34	43 314,28	3 169,43	Kč
doprava	13 000,00	3 580,00	3 000,00	Kč
náklady na balení	4 180,00	-	-	Kč
Výrobní cena (z přímých nákladů)	250 957,98	213 360,34	35 346,92	Kč
Správní režie	57 984,37	35 586,86	3 509,39	Kč

Celkové náklady	326 122,35	252 527,20	41 856,31	Kč
Procento zisku	12,82%	13,72%	18,11%	
Zisk	47 938,66	40 156,16	9 256,54	Kč
Krycí příspěvek	105 923,03	75 743,02	12 765,93	Kč
Procento krycího příspěvku	28,32%	25,88%	24,98%	
Ceníková cena/prodejní	374 061,01	292 683,36	51 112,85	Kč
Prodejní cena s přírážkou	374 061,01	292 683,36	51 112,85	Kč

**Tabulka 8: Tabulka kalkulace výrobků roku 2016**

Důsledkem navržené změny bude mimo jiné i nižší skladová hodnota zásob vytvořených vlastní činností v rozmezí od 2 – 7%.

Způsob stanovení jednotlivých položek ocenění zůstane oproti minulým rokům bez výrazných změn a je popsán v návrhu směrnice, která je součástí práce.

## **4.2 Změna účtování o zásobách vytvořených vlastní činností**

V souvislosti s novelizací vyhlášky č. 500/2002 Sb. platné od 1.1.2016 dojde i ke změně účtování o zásobách vytvořených vlastní činností.

V návaznosti na stanovení nové struktury oceňování zásob vytvořených vlastní činností musí dojít na začátku nového účetního období k přecenění všech položek nedokončené výroby a zásob výrobků. Tato změna oceňování je změnou účetní metody. Při účtování o této změně metody bude účetní jednotka Strojírny Prostějov a.s. postupovat v souladu s doporučeními Národní účetní rady, které jsou zahrnuty v interpretaci I-29 – Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách. Vzniklé rozdíly zaúčtuje na účet 42X – Jiný výsledek hospodaření minulých let. V případě, že by se jednalo o částku nevýznamnou, mohla by tato být proúčtována pouze výsledkově.



V případě společnosti Strojírny Prostějov, a.s. se očekává, že částka z přecenění zásob vytvořených vlastních činností bude z hlediska hospodaření společnosti významná, z tohoto důvodu bude účtováno rozvahově takto:

42X	121	42X	123
100	100	100	100

**Tabulka 9: Zaúčtování snížení hodnoty skladových zásob po přecenění – změna metody**

Vlastní způsob přecenění zásob vytvořených vlastní činností je ve svém důsledku významným zásahem do struktury dat v informačním systému. Z tohoto důvodu musí být celá operace předem pečlivě připravena. Odpovědnými útvary za provedení této akce bude Ekonomické oddělení a IT oddělení. Ekonomickým útvarem musí být vydáno interní sdělení jehož příjemcem budou všichni, kteří pracují s informačním modulem zakázkové výroby. Musí být především zajištěno to, že v průběhu přecenění nebude žádný z uživatelů pracovat se skladovými daty. V průběhu přecenění nesmí být prováděny žádné příjmy nebo výdeje ze skladu, přeskladení mezi jednotlivými sklady, atd. Z výše uvedených důvodů bude přecenění provedeno mimo pracovní dobu tak, aby nedošlo k odstávce informačního systému a nechtěným prostojům pracovníků společnosti. Pokud by toto nebylo dodrženo, hrozilo by nebezpečí, že vlastní přecenění neproběhne korektně. Po dokončení procesu přecenění musí odpovědný pracovník zkontrolovat výběrovým způsobem zda přecenění proběhlo dle předpokladů. Následně bude nová hodnota skladových zásob porovnána s původní hodnotou k 31.12.2015 a vzniklý rozdíl bude zaúčtován dle výše popsaného postupu.

#### **4.2.1 Změny v účtování o zásobách vytvořených vlastní činností**

Původní účtování změny stavu zásob vytvořených vlastní činností na účty skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti bylo nahrazeno účtováním na vrub účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

Nově tedy bude účtování o zásobách vytvořených vlastní činností účtováno o 1.1.2016 následovně:

#### **Změna stavu nedokončené výroby**

581		121	
	100	1)	100
100		2)	100

**Tabulka 10: Zaúčtování změny stavu nedokončené výroby**

- 1) zvýšení stavu nedokončené výroby
- 2) snížení stavu nedokončené výroby

#### **Změna stavu výrobků**

583		123	
	100	1)	100
100		2)	100

**Tabulka 11: Zaúčtování změny stavu výrobků**

- 1) zvýšení stavu výrobků
- 2) snížení stavu výrobků

#### **4.2.2 Změna struktury účetních výkazů**

Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., přináší kromě změny účtování v oblasti zásob vytvořených vlastní činností také další změny, a to zejména změny ve struktuře účetních výkazů a to jak v plném, tak ve zkráceném rozsahu. Od roku 2016 jsou nově definovány i kategorie účetních jednotek v §1b Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. V návaznosti na to si musí účetní jednotka stanovit, do jaké kategorie účetní jednotka spadá a podle toho se musí rozhodnout jaké účetní výkazy bude od 1.1.2016 používat. V případě Strojíren Prostějov se bude jednat o střední účetní jednotku a budou používat účetní výkazy v plném rozsahu. Vzhledem k účetním výkazům platným od roku 2016 musí účetní jednotka Strojírny Prostějov, a.s. sestavit převodový můstek k jednotlivým účtům účtové osnovy tak, aby byla zajištěna srovnatelnost historických údajů.

Tento postup je definován v novém Českém účetním standardu pro podnikatele č. 024 – Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016.

Ve struktuře výkazů společnosti Strojírny Prostějov, a.s. dojde v důsledku výše popsaného k následující změně v souladu s ustanoveními ČÚS 024:

	Stávající položky k 31.12.2015	částky v tis. Kč				Nové položky po 1. lednu 2016	částky v tis. Kč		
Označení	<b>AKTIVA</b>	Brutto	Korekce	Netto	<i>Označení</i>	<b>AKTIVA</b>	Brutto	Korekce	Netto
B. I. 3.	Software	448	448	0	<i>B.I.2.1.</i>	Software	448	448	0
B. I. 4.	Ocenitelná práva	150	150	0	<i>B.I.2.2.</i>	Ocenitelná práva	150	150	0
B. II. 1.	Pozemky	2 878		2 878	<i>B.II.1.1.</i>	Pozemky	2 878		2 878
B. II. 2.	Stavby	81 915	59 196	22 719	<i>B.II.1.2.</i>	Stavby	81 915	59 196	22 719
B. II. 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	77 490	52 929	24 561	<i>B.II.2.</i>	Hmotné movité věci a jejich soubory	77 490	52 929	24 561
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 393		4 393	<i>B.II.5.2.</i>	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 393		4 393
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	200	12	188	<i>B.III.3.</i>	Podíly - podstatný vliv	200	12	188
C. I. 1.	Materiál	17 969	1 519	16 450	<i>C.I.1.</i>	Materiál	17 969	1 519	16 450
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	18 210		18 210	<i>C.I.2.</i>	Nedokončená výroba a polotovary	18 210		18 210
C. I. 3.	Výrobky	3 301		3 301	<i>C.I.3.1.</i>	Výrobky	3 301		3 301
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	85		85	<i>C.I.5.</i>	Poskytnuté zálohy na zásoby	85		85
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	39 864	111	39 753	<i>C.II.2.1.</i>	Pohledávky z obchodních vztahů	39 864	111	39 753
C. III. 6.	Stát - daňové pohledávky	2 948		2 948	<i>C.II.2.3.4.</i>	Stát - daňové pohledávky	2 948		2 948
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 059		1 059	<i>C.II.2.3.4.</i>	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 059		1 059
C. III. 9.	Jiné pohledávky	390		390	<i>C.II.2.3.6.</i>	Jiné pohledávky	390		390
C. IV. 1.	Peníze	98		98	<i>C.IV.1.</i>	Peněžní prostředky v pokladně	98		98
C. IV. 2.	Účty v bankách	3 902		3 902	<i>C.IV.2.</i>	Peněžní prostředky na účtech	3 902		3 902
D. I. 1.	Náklady příštích období	691		691	<i>D.I.</i>	Náklady příštích období	691		691

**Tabulka 12: Změna struktury výkazů – Rozvaha, aktiva**

	Stávající položky k 31.12.2015			Nové položky po 1. lednu 2016	
Označení	<b>PASIVA</b>	Stav v běžném období	<b>Označení</b>	<b>PASIVA</b>	Stav v běžném období
A. I. 1.	Základní kapitál	12 000	<b>A.I.1.</b>	Základní kapitál	12 000
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	-12	<b>A.II.2.2.</b>	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-12
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	1 558	<b>A.III.1.</b>	Ostatní rezervní fondy	1 558
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	21 695	<b>A.IV.1.</b>	Nerozdělený zisk minulých let	21 695
A. V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/- )	6 709	<b>A.V.</b>	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	6 709
B. I. 4.	Ostatní rezervy	1 672	<b>B.4.</b>	Ostatní rezervy	1 672
B. II. 9.	Jiné závazky	1 344	<b>C.I.9.3.</b>	Jiné závazky	1 344
B. II. 10.	Odložený daňový závazek	20	<b>C.I.8.</b>	Odložený daňový závazek	20
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	30 959	<b>C.II.4.</b>	Závazky z obchodních vztahů	30 959
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	3 182	<b>C.II.8.3.</b>	Závazky k zaměstnancům	3 182
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 954	<b>C.II.8.4.</b>	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 954
B. III. 7.	Stát - daňové závazky a dotace	546	<b>C.II.8.5.</b>	Stát - daňové závazky a dotace	546
B. III. 11.	Jiné závazky	155	<b>C.II.8.7.</b>	Jiné závazky	155
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry	59 611	<b>C.II.2.</b>	Závazky k úvěrovým institucím	59 611
C. I. 1.	Výdaje příštích období	233	<b>D.1.</b>	Výdaje příštích období	233

**Tabulka 13: Změna struktury výkazů - Rozvaha, pasiva**

	Stávající položky k 31.12.2015			Nové položky po 1. lednu 2016	
Označení	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění</b>	Skutečnost v účetním období	<b>Označení</b>	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění</b>	Skutečnost v účetním období
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	265 054	<b>I.</b>	Tržby z prodeje výrobků a služeb	265 054
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	57	<b>B.</b>	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-57
II. 3.	Aktivace	3 755	<b>C.</b>	Aktivace (-)	-3 755
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	135 444	<b>A.2.</b>	Spotřeba materiálu a energie	135 444
B. 2.	Služby	48 574	<b>A.3.</b>	Služby	48 574
C. 1.	Mzdové náklady	47 308	<b>D.1.</b>	Mzdové náklady	47 308
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	1 900	<b>D.1.</b>	Mzdové náklady	1 900
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	16 449	<b>D.2.1.</b>	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	16 449
C. 4.	Sociální náklady	1 819	<b>D.2.2.</b>	Ostatní náklady	1 819
D.	Daně a poplatky	272	<b>F.3.</b>	Daně a poplatky v provozní oblasti	272
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	10 264	<b>E.1.1.</b>	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	10 264

III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	649	III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	649
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	4 413	III.2.	Tržby z prodeje materiálu	4 413
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	244	F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	244
F. 2.	Prodaný materiál	2 069	F.2.	Prodaný materiál	2 069
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-634	E.2.	Úpravy hodnot zásob	-181
			E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	-2 125
			F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	1 672
IV.	Ostatní provozní výnosy	2 713	III.3.	Jiné provozní výnosy	2 713
H.	Ostatní provozní náklady	3 489	F.5.	Jiné provozní náklady	3 489
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	738	VII.	Ostatní finanční výnosy	738
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	411	K.	Ostatní finanční náklady	411
X.	Výnosové úroky	5	H.VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	5
N.	Nákladové úroky	1 630	J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	1 630
XI.	Ostatní finanční výnosy	3 063	VII.	Ostatní finanční výnosy	3 063
O.	Ostatní finanční náklady	2 897	K.	Ostatní finanční náklady	2 897
Q. 1.	-splatná	1 603	L.1.	Daň z příjmů splatná	1 603
Q. 2.	-odložená	-1	L.2.	Daň z příjmů odožená (+/-)	-1

**Tabulka 14: Změna struktury výkazů - výkaz zisku a ztráty**

Na základě výše uvedeného převodového můstku byl zpracován převod hodnot běžného období výkazů za rok 2015 do hodnot minulého období výkazů platných od 1.1.2016. Tyto výkazy jsou přílohou č. 5.

### 4.3 Návrh provádění fyzických inventur zásob vytvořených vlastní činností

Dalším návrhem na zlepšení procesů ve společnosti Strojírny Prostějov a.s. je zavedení nového způsobu provádění fyzické inventury nedokončené výroby. Jak již bylo popsáno v předcházející kapitole Analýza současného stavu inventura nedokončené výroby byla prováděna pouze dokladově a to tak, že byly porovnány záznamy o nedokončené výrobě zachycené v modulu výroby se záznamy zaúčtovanými do účetnictví společnosti. Důvodem proč nebyla prováděna fyzická inventura nedokončené výroby bylo, že dle plánu výroby nebyl prostor pro uvolnění pracovníků výrobního oddělení jejichž přítomnost je při provádění inventury tohoto charakteru klíčová. Vzhledem k tomu, že došlo ke změně vlastníka společnosti, jehož cílem je postupně napravené všech dílčích nedostatků. je i náprava tohoto konkrétního procesu. Pokynem vedení společnosti bude jednoznačně přikázáno provedení fyzických inventur nedokončené

výroby. Dílčí inventarizační komise, tvořené zejména pracovníky výrobního útvaru, které budou odpovědny za provedení této inventury budou doplněny o pracovníky jiných oddělení tak, aby byla zajištěna objektivita provedení fyzické inventury nedokončené výroby.

#### **4.3.1 Způsob tvorby opravných položek k nízkoobrátkovým zásobám vytvořených vlastní činností**

V rámci inventur se musí vyhodnotit nízkoobrátkové zásoby vytvořené vlastní činností a na základě tohoto vyhodnocení vedení společnosti rozhodne o tvorbě opravných položek nízkoobrátkových zásob vytvořených vlastní činností.

#### **4.4 Návrh vnitropodnikové směrnice pro řízení zásob vytvořených vlastní činností**

Vnitropodniková směrnice pro řízení zásob vytvořených vlastní činností byla navržena tak, aby navazovala na stávající vnitropodnikové směrnice společnosti Strojírny Prostějov, a.s. PMP 52-1 Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s. a doplnila tuto směrnici o oblasti ocenění, účtování a inventarizaci.



STROJÍRNY  
PROSTĚJOV

Obrázek 1: Logo společnosti Strojírny Prostějov, a.s.

### **PMP 52-3**

**Směrnice pro oceňování, účtování, inventarizaci a tvorbu  
opravných položek zásob vlastní činnosti pro účetní jednotku  
Strojírny Prostějov, a.s.**

	Zpracoval	Zkontroloval	Schválil
Útvar			
Funkce			
Jméno			
Datum			
Podpis			

Tabulka 15: Zpracoval, zkontroloval, schválil, datum

# **OBSAH**

## **1 ÚČEL**

## **2 ROZSAH PLATNOSTI**

## **3 POJMY A POUŽITÉ ZKRATKY**

### **3.1 Pojmy**

### **3.2 Zkratky**

## **4 PRAVOMOCI A ODPOVĚDNOST**

## **5 ZÁSoby VYTVOŘENÉ VLASTNÍ ČINNOSTÍ**

### **5.1 Ocenění zásob vytvořených vlastní činností**

### **5.2 Způsob stanovení jednotlivých položek kalkulačního vzorce**

### **5.3 Způsob účtování**

#### **5.3.1 Nedokončená výroba**

#### **5.3.2 Polotovary**

#### **5.3.3 Výrobky**

### **5.4 Evidence zásob vytvořených vlastních činností**

### **5.5 Základní pravidla pro inventarizaci zásob vytvořených vlastní činností**

#### **5.5.1 Průběh inventarizace zásob vytvořených vlastní činností**

## **6 Ostatní dodatky ke směrnici**

## **7 Změny**

### **7.1 List změn**

## **8 Rozdělovník**

### **8.1 Podpisové vzory**



## 1 ÚČEL

Účelem této směrnice je doplnění platné směrnice PMP 52-1 Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s. postupů řízení zásob vytvořených vlastní činností, jejich evidenci, účtování, oceňování a inventarizaci.

## 2 ROZSAH PLATNOSTI

Tato směrnice platí pro výrobní útvar, technologickou přípravu výroby a ekonomické oddělení společnosti Strojírny Prostějov, a.s.

## 3 POUŽITÉ ZKRATKY

DIK	Dílčí inventarizační komise
EO	Ekonomické oddělení
FŘ	Finanční ředitel
HÚ	Hlavní účetní
MZV	Modul zakázkové výroby
OBH	Obchodní oddělení
ONS	Oddělení nákupu a skladů
PO	Personální oddělení
TPV	Technická příprava výroby
TŘ	Technický ředitel
ÚIK	Ústřední inventarizační komise
VO	Výrobní oddělení
VŘ	Výrobní ředitel
VV	Výkonné vedení

Tabulka 16: Použité zkratky ve vnitropodnikové směrnici

## 4 PRAVOMOCI A ODPOVĚDNOST

Pravomoci a odpovědnosti jsou podrobně popsány v bodech jednotlivých kapitol.

## **5 ZÁSoby VYTVOŘENÉ VLASTNÍ ČINNOSTÍ**

### **5.1 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností**

Strojírny Prostějov, a.s. jsou charakterem své výroby jednotkou s malosériovou a kusovou výrobou. Vedení společnosti rozhodlo o oceňování zásob vytvořených vlastní činností následovně:

Oceňování zásob vychází z ustanovení § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Vedení účetní jednotky se rozhodlo, že zásoby budou oceňovány na základě kalkulace výroby, ne ve skutečné výši, jako přímé náklady a podíl výrobní režie.

Přímé náklady zahrnují:

- přímý materiál,
- přímé mzdy včetně nákladů zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění z přímých mezd,
- externí kooperace - pokud je součástí kalkulace.

Výrobní režie zahrnuje:

- náklady na spotřebu energie výrobních strojů a podíl nákladů na temperování výrobních prostor,
- odpisy výrobních zařízení,
- opravu a udržování výrobního zařízení,
- osobní náklady podpůrných pracovníků výroby.

### **5.2 Způsob stanovení jednotlivých položek kalkulačního vzorce**

Pro každou nově otevřenou zakázku se stanovuje nová kalkulace, kterou má na starosti technologická příprava výroby. Za stanovení hodnot jednotlivých parametrů vstupujících do výrobní zakázky je zodpovědný ekonomický úsek.

Zdroj dat, která vstupují do kalkulace, je informační systém společnosti. Veškeré náklady mimo spotřeby přímého materiálu jsou rozpočítány podle normovaného času potřebného pro zhotovení dané zakázky.

### **Přímý materiál**

Hodnota přímého materiálu není stanovena po celý rok jako konstantní hodnota. Z důvodu maximálně přesné kalkulace dané zakázky oddělení technické přípravy výroby zadává do kalkulace poslední platné průměrné hodnoty materiálu dle skladové evidence.

Zdroj dat: Skladová evidence

Provádí: TPV

Schvaluje: TŘ

Kontroluje: EO

Aktualizace: Nově pro každou zakázku dle aktuální průměrné skladové ceny.

### **Přímé mzdy**

Sazba na jednu normohodinu pro každé pracoviště je vypočtena ze skutečných hodnot minulého uzavřeného účetního období a vypočítá se následovně:

$$1Nh = \frac{\text{celkové osobní náklady}}{\text{celkový počet Nh}}$$

Celkové osobní náklady = přímé mzdy výrobních dělníků včetně sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem z přímých mezd + stravné a penzijní připojištění.

Celkový počet normohodin = skutečně odpracované Nh za předchozí uzavřené účetní období.

Hodnota přímých mezd výrobních dělníků je stanovena za předchozí období dle evidence personálního oddělení. Skutečně odpracované normohodiny

dle vykázaných normohodin z modulu zakázkové výroby. Sestavení probíhá jednou ročně na začátku účetního období.

Zdroj dat: Evidence personálního oddělení a modul zakázkové výroby.

Provádí: EO ve spolupráci s VO

Schvaluje: HÚ

Kontroluje: FŘ

Aktualizace: Jednou ročně na začátku účetního období.

### **Kooperace**

Hodnota kooperace je oceněna posledními platnými cenami.

Provádí: TPV

Zdroj dat: V účetnictví, zachyceno na účtech: 518.023, 518.122, 518.123, 518.125, 518.913

Schvaluje: EO

Kontroluje: FŘ

Aktualizace: Průběžně

### **Odpisy strojního zařízení**

Jedná se o odpisy výrobních strojů dle jednotlivých pracovišť. Hodnota odpisů se vypočítá jako poměr hodnoty odpisů pro dané období a skutečného počtu normohodin vykázaných pro daný výrobní stroj dle výrobního modulu za poslední uzavřené účetní období. V případě dlouhodobé výluky daného stroje (generální oprava apod.) je nutné tuto skutečnost ve výpočtu zohlednit.

Zdroj: Evidence hmotného majetku

Provádí: EO

Schvaluje: HÚ

Kontroluje: FŘ

Aktualizace: Jedenkrát za rok na začátku účetního období

### **Náklady na energie**

Vedení společnosti na základě dlouhodobých zkušeností pro každý rok stanoví poměr, jakým je rozdělena spotřeba energie na temperování prostor mezi správní a výrobní režii. Energie spotřebovaná na temperování prostor sloužící pro výrobu a skladování se rozpočítá na jednotlivá pracoviště podle plochy jednotlivých pracovišť. Podkladem pro stanovení této hodnoty jsou faktury za spotřebu energií za předchozí sledované období. Výpočet alokace příslušných nákladů provádí vedoucí ekonomického úseku.

Náklad elektrické energie jednotlivých výrobních strojů je stanoven výpočtem:

$\text{Příkon} * \text{Kč/Nh} * \text{NH}$

Zdroj: Účetnictví a podpůrná evidence informačního systému společnosti

Provádí: EO a VO

Schvaluje: TŘ

Kontroluje: FŘ

Aktualizace: Jedenkrát za rok na začátku účetního období

### **Opravy**

Vychází ze skutečností předchozího období. Pro plánované generální opravy může být zohledněna položka tvorby rezervy na konkrétní generální opravu.

Zdroj: Účetnictví a informační systém Little Bear

Provádí: EO ve spolupráci s TO

Schvaluje: FŘ

Kontroluje: TŘ

Aktualizace: Jedenkrát za rok na začátku účetního období

### **Toolbox, Ochranné pomůcky, Spotřeba režijního materiálu**

Jedná se o spotřebu režijního materiálu sloužícího k výrobě, nebo spotřebu náhradních dílů pro jednotlivé výrobní stroje a spotřebu ochranných pomůcek pro výrobní dělníky a podpůrné pracovníky výroby. Hodnota těchto položek vychází z účetnictví a evidence dle spotřeby uvedené v informačním systému.

Provádí: OV ve spolupráci s EO

Zdroj: Účetnictví a informační systém společnosti

Provádí: VO

Schvaluje: VŘ

Kontroluje: FŘ

Aktualizace: Jednou za rok na začátku účetního období

### **5.3 Způsob účtování**

O zásobách vytvořených vlastních činností a změně jejich stavu je účtováno minimálně jednou měsíčně v rámci zpracování měsíční účetní závěrky. Pro účtování o zásobách vytvořených vlastní činností používá účetní jednotka metodu A. Účtování probíhá v programu WAM/S3. Zdrojem pro zaúčtování změny stavu zásob vytvořených vlastní činností jsou data z modulu výroby v informačním systému společnosti.

#### **5.3.1 Nedokončená výroba**

O změnách stavu nedokončené výroby se účtuje na následující účty:

- 121.100 – Nedokončená výroba
- 581.001 – Změna stavu nedokončené výroby

Přírůstky a úbytky nedokončené výroby jsou účtovány na základě údajů z modulu výroby číselnou řadou dokladů ODV01X XXX.

Přírůstky        **MD 121.100 / D 581.001**

Úbytky         **MD 581.001 / D 121.100**

Za správnost podkladů odpovídá: Vedoucí výrobního úseku

Provádí: EO

Schvaluje: HÚ

Kontroluje: FŘ

#### **5.3.2 Polotovary**

Vzhledem k charakteru zakázkové výroby společnost o polotovarech neúčtuje.

### 5.3.3 Výrobky

Výrobky jsou zaúčtovány v rámci účetní závěrky na základě podkladové sestavy modulu výroby interním dokladem jednou položkou. O změnách stavu hotových výrobků je účtováno na následujících účtech:

- 123.001 – Výrobky
- 583.001 – Změna stavu výrobků

Přírůstky a úbytky výrobků jsou účtovány číselnou řadou dokladů VYROBA01X XXX.

Přírůstky        **MD 123.001 / D 583.001**

Úbytky         **MD 583.001 / D 123.001**

Za správnost podkladů odpovídá: Vedoucí výrobního úseku

Provádí: EO

Schvaluje: HÚ

Kontroluje: FR

### 5.4 Evidence zásob vytvořených vlastních činností

Proces výroby zásob je evidován ve výrobním modulu. Výrobky jsou evidovány na skladě výrobků. Každý výrobek má své evidenční číslo a zároveň číslo zakázky. V průběhu procesu výroby jsou ve výrobním modulu postupně odepisovány operace, které na výrobku proběhly dle specifikace vypracované oddělením technické přípravy výroby. Za řádné zachycení realizovaných operací výrobního procesu odpovídá každé jednotlivé výrobní pracoviště.

Provádí: odpovědný pracovník VÚ

Schvaluje: Vedoucí příslušného VÚ

Kontroluje: VR

## **5.5 Základní pravidla pro inventarizaci zásob vytvořených vlastní činností**

Za zásoby vytvořené vlastní činností se považují:

- Nedokončená výroba zachycená na účtu 121.001
- Hotové výrobky zachycené na účtu 123.100

Fyzická inventura zásob vytvořených vlastní činností je součástí periodické inventarizace, při které účetní jednotka zjišťuje skutečně stavy svého majetku a závazků. Pro tyto účely účetní jednotka vydává každoročně příkaz vedení společnosti, které určuje:

- složení ústřední inventarizační komise (ÚIK),
- složení dílčích inventarizačních komisí (DIK),
- datum provedení inventury skladových zásob,
- termín pro předání výsledku jednotlivých dílčích inventur centrální inventarizační komisi,
- termín pro shrnutí výsledků dílčích inventarizačních komisí a předání vedení společnosti ke schválení.

Dle §30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění mohou účetní jednotky zahájit inventuru 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni. Konkrétní termín provádění inventur je určen vždy v příkazu generálního ředitele společnosti k provedení inventarizace majetku a závazků společnosti.

V případě že je inventura provedena k jinému než rozvahovému dni bude k datu účetní závěrky proveden následující propočet:

Stav skladu po proúčtování inventarizačních rozdílů k datu provedení inventury  
+ přírůstky – úbytky skladových zásob = konečný stav skladu k datu účetní závěrky  
= hodnota skladu zachyceného na příslušném analytickém účtu v hlavní knize k datu účetní závěrky.



### **5.5.1 Průběh inventarizace zásob vytvořených vlastní činností**

Před vytvořením inventurní sestavy nedokončené výroby je nutné:

- provést zúčtování všech výdejů veškerého materiálu na zakázková čísla (výrobky apod.),
- provést všechna hlášení splněných operací,
- převést zakázky na sklady, kde se fyzicky nalézají k datu inventarizace.

Před vytvořením inventurní sestavy výrobků je nutné:

- provést zúčtování všech ukončených zakázek převedených na sklad hotových výrobků,
- převést zakázky na sklady, kde se fyzicky nalézají k datu inventarizace.

K datu zahájení fyzické inventury bude zpracována sestava skladových zásob a hodnota skladových zásob bude porovnána s hodnotou zachycenou na příslušném analytickém účtu v hlavní knize. Tyto hodnoty se musí rovnat. V případě, že se uvedené hodnoty nerovnají, je nezbytné identifikovat transakce, které nebyly zaúčtovány, případně byly zaúčtovány duplicitně a provést opravu těchto skutečností.

Následně se musí vytisknout sestavy pro provedení vlastní fyzické inventury bez udání množství. Příslušná inventarizační komise provede fyzické přepočítání skladových zásob vytvořených vlastní činností a výsledky zaznamená do těchto sestav. V případě fyzické inventury zásob nedokončené výroby je kontrolován kromě počtu kusů také soulad vykázaných a skutečně provedených výrobních operací dle průvodní dokumentace.

Dále bude provedeno porovnání skutečného stavu zásob vytvořených vlastní činností se stavem vedeným v účetnictví. Vyčíslené rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví budou v první fázi prověřeny, zda nevznikly administrativním pochybením – např. záměnou položek. Rozdíly zapříčiněné administrativními pochybeními budou opraveny.

Zbývající nevysvětlené rozdíly potom budou klasifikovány jako manka případně přebytky a budou zapsány do protokolu o provedení fyzické inventury.

Provádí: jednotlivé DIK

Kontroluje: ÚIK

Schvaluje: FŘ

Vyčíslené inventurní rozdíly budou proučtovány následovně:

V případě nedokončené výroby:

Manko            **MD 549.001 / D 121.100**

Přebytek        **MD 121.100 / D 648.004**

V případě hotových výrobků:

Manko:         **MD 549.001 / D 123.001**

Přebytek:      **MD 123.001 / D 648.004**

Provádí: EO

Schvaluje: FŘ

Kontroluje: HÚ

### **Tvorba opravných položek**

V rámci inventarizace je povinností členů DIK identifikovat nízkoobrátkové zásoby. K položkám bez pohybu déle jak 1 rok je nutné vytvořit opravnou položku v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví na věrné a poctivé zobrazení hodnoty aktiv. Opravné položky k zásobám vytvořených vlastní činností se budou tvořit dle následujících pravidel:

- položky bez pohybu více jak 180 dní – opravná položka ve výši 50%
- položky bez pohybu více jak 360 dní – opravná položka ve výši 100%

Provádí: DIK ve spolupráci s OBH

Kontroluje: vedoucí OBH

Schvaluje: FŘ

Účtování o opravných položkách zásob vytvořených vlastní činností bude provedeno následovně:

V případě nedokončené výroby: **MD 559.002 / D 192.001**

V případě výrobků: **MD 559.003 / D 194.001**

V případě že pomine důvod o účtování o opravné položce k zásobám (prodej nebo likvidace), je opravná položka zúčtována následujícím způsobem:

V případě nedokončené výroby: **MD 192.001/ D 559.002**

V případě výrobků: **MD 194.001/ D 559.003**

Provádí: EO

Kontroluje: HÚ

Schvaluje: FŘ

## 6 Ostatní dodatky ke směrnici

Tato směrnice může být doplněna prováděcím předpisem pro operace v ní popsané. Vydání příslušného prováděcího předpisu je v kompetenci vedoucích jednotlivých oddělení.

## 7 Změny

### 7.1 List změn

Číslo strany /číslo změny	Datum vydání	Charakteristika změny	Datum převzetí	Podpis	Č. vyřazen.listu

Tabulka 17: List změn

## 8 Rozdělovník

### 8.1 Podpisové vzory

Jméno a příjmení	Funkce	Podpis	Parafa

Tabulka 18: Podpisové vzory

Tabulka 19: Návrh vnitropodnikové směrnice pro oceňování, účtování, inventarizaci a tvorbu opravných položek

## ZÁVĚR

Tématem diplomové práce bylo stanovení způsobu oceňování zásob vytvořených vlastní činností ve společnosti Strojírny Prostějov, a.s. a vytvoření vnitropodnikové směrnice, která popisuje postup při oceňování zásob vytvořených vlastní činností, definuje odpovědnost jednotlivých útvarů a jejich pracovníků v tomto procesu a následně upravuje i způsob jejich zaúčtování. Součástí této vnitropodnikové směrnice jsou i pravidla pro provádění fyzické inventury zásob vytvořených vlastní činností, vyčíslení inventarizačních rozdílů a jejich zaúčtování a také identifikaci nízkoobrátkových zásob včetně pravidel pro tvorbu příslušných opravných položek. Společnost Strojírny Prostějov, a.s. jsem si pro svoji diplomovou práci vybral proto, že se jedná o společnost s dlouhou historií, která se zabývá právě zakázkovou výrobou v oblasti strojírenství. Díky vstřícnému přístupu vedení společnosti mi bylo umožněno nahlédnout do vnitropodnikových procesů v praxi, což pro mě znamenalo zásadní doplnění teoretických znalostí, které jsem získal v průběhu studia.

Cílem diplomové práce byla analýza stávajícího způsobu oceňování zásob vytvořených vlastní činností ve společnosti Strojírny Prostějov, a.s., způsobu jejich zaúčtování, provádění inventur zásob vytvořených vlastní činností a formy a toho, jak jsou tyto procesy popsány ve vnitropodnikových směrnících. Následně jsem po vyhodnocení těchto procesů navrhl takové změny, aby způsob ocenění zásob vytvořených vlastní činností odpovídal aktualizovanému znění vyhlášky č. 500/2002 Sb., platné od 1.1.2016.

Postupy oceňování zásob vytvořených vlastní činností popsané v návrhu vnitropodnikové směrnice společnosti Strojírny Prostějov, a.s. jsou upraveny na podmínky platné od 1.1.2016. Návrh vnitropodnikové směrnice také obsahuje detailní popis celého procesu oceňování zásob vytvořených vlastní činností, které byly původně popsány obecně ve stávajících platných metodických pokynech společnosti Strojírny Prostějov, a.s. Zároveň je v návrhu směrnice popsán i způsob účtování zásob vytvořených vlastní činností, opět v souladu se změnami dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění platném od 1.1.2016.

Zpracovaný návrh vnitropodnikové směrnice pro řízení zásob vytvořených vlastní činností, jejich oceňování, účtování, inventarizaci a tvorby opravných položek je výsledkem, kterým společnost Strojírny Prostějov, a.s. dokáže naplnit povinnosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a Vyhlášky č. 500/2002 Sb., a to poctivého a věrného zobrazení majetku v oblasti zásob vytvořených vlastní činností.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BLECHOVÁ, B., JANOUŠKOVÁ, J. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. Praha: Grada Publishing, 2012, 194 s. ISBN 978-80-247-4185-7.

České účetní standardy pro podnikatele, *Alfa CD daňový a právní poradce*, [CD-ROM], Ver. 2016.1.0, Praha 6: Soft Books, s.r.o.

KOVALÍKOVÁ, H., 2011. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 9. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 440 s. ISBN 978-80-7263-655-6.

KOLEKTIV AUTORŮ, 2011. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011*. 9. vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 440 s. ISBN 978-80-7263-650-1

KRÁL, B. Oceňování zásob vlastní činnosti ve světle nové účetní legislativy. *Auditor – časopis komory auditorů České republiky*. 2016, č.1, s. 24-27. ISSN 1210-9096.

LOUŠA, F., 2014. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 6. aktualizované vydání. Praha: GRADA, 128s. ISBN 978-80-247-5172-6.

LOUŠA, F., 2012. *Zásoby – komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4. aktualizované vydání. Praha: GRADA, 184 s. ISBN 978-80-247-4115-4

*PMP 52-1 Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a.s.* Strojírny Prostějov, a.s., 2005. 8 s.

RYNEŠ, P., 2015. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 15. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 1095 s. ISBN 978-80-7263-924-3.

SOTONA, M., 2005. *Vnitropodnikové směrnice – účetnictví 2005*. Sotona CP Books, 161 s. ISBN 80-251-0173-8.

SEDLÁČEK, J., 2005. *Účetnictví pro manažery*. Praha: GRADA, 228 s. ISBN 80-247-1195-8

Společnost. Strojírny Prostějov, a.s. [online].[cit. 2015-11-14]. Url: <http://www.sppv.cz/spolecnost/>

STROUHAL, J., 2011. *Účetní závěrka*. 2. vydání Praha: Wolters Kluwer ČR, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

SVATOŠOVÁ, J. a TRÁVNÍČKOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro podnikatele*. Olomouc: Anag, 2012, 368 s. ISBN 978-80-7263-729-4

Účetní souvztažnosti, *Alfa CD daňový a právní poradce*, [CD-ROM], Ver. 2016.1.0, Praha 6: Soft Books, s.r.o.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v platném znění, *Alfa CD daňový a právní poradce*, [CD-ROM], Ver. 2016.1.0, Praha 6: Soft Books, s.r.o.

WAM S/3. *Informační prospekt*, [online].[cit. 2015-11-14] Url: [http://www.mikros.cz/produkt\\_wams3.php](http://www.mikros.cz/produkt_wams3.php)

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, *Alfa CD daňový a právní poradce*, [CD-ROM], Ver. 2016.1.0, Praha 6: Soft Books, s.r.o.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, *Alfa CD daňový a právní poradce*, [CD-ROM], Ver. 2016.1.0, Praha 6: Soft Books, s.r.o.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, *Alfa CD daňový a právní poradce*, [CD-ROM], Ver. 2016.1.0, Praha 6: Soft Books, s.r.o.



## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Nové účetní souvztažnosti NV (Zdroj: ALFA CD, účetní souvztažnosti 2016) .....	24
Tabulka 2: Nové účetní souvztažnosti výrobků (Zdroj: ALFA CD, účetní souvztažnosti 2016) .....	24
Tabulka 3: Základní ekonomické ukazatele Strojírny Prostějov, a.s. ....	33
Tabulka 4: Vzorová kalkulace výrobku .....	41
Tabulka 5: Seznam výrobních pracovišť společnosti Strojírny Prostějov, a.s. ....	42
Tabulka 6: Tabulka kalkulací vybraných výrobků .....	46
Tabulka 7: Tabulka kalkulace výrobků do roku 2015 .....	62
Tabulka 8: Tabulka kalkulace výrobků roku 2016 .....	63
Tabulka 9: Zaúčtování snížení hodnoty skladových zásob po přecenění – změna metody .....	64
Tabulka 10: Zaúčtování změny stavu nedokončené výroby .....	65
Tabulka 11: Zaúčtování změny stavu výrobků .....	65
Tabulka 12: Změna struktury výkazů – Rozvaha, aktiva .....	66
Tabulka 13: Změna struktury výkazů - Rozvaha, pasiva .....	67
Tabulka 14: Změna struktury výkazů - výkaz zisku a ztráty .....	68
Tabulka 15: Zpracoval, zkontroloval, schválil, datum .....	70
Tabulka 16: Použité zkratky ve vnitropodnikové směrnici .....	72
Tabulka 17: List změn .....	82
Tabulka 18: Podpisové vzory .....	83
Tabulka 19: Návrh vnitropodnikové směrnice pro oceňování, účtování, inventarizaci a tvorbu opravných položek .....	83

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Logo společnosti Strojírny Prostějov, a.s. ....	70
--	----

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1 – Směrnice pro vedení účetnictví PMP 52-1

Příloha č. 2 – Metodický pokyn EŘ č. 1/2002

Příloha č. 3 – Příkazy k inventarizaci

Příloha č. 4 – Výkazy společnosti k 31.12.2015

Příloha č. 5 – Transformace účetních výkazů roku 2015 do výkazů roku 2016 minulé období

Příloha č. 6 – Organizační schéma



Strana 1 z 8

Změna č.: 0

Výtisk č. 6

Organizace a řízení

**Strojírny Prostějov, a.s.**  
Systém jakosti  
**Strojírny Prostějov, a.s.**  
797 47 Prostějov  
Kojetínská 5  
797 47 Prostějov

## PMP 52-1

### Zásady vedení účetnictví pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a. s.

*Duplikát 1.4.05*

	Zpracoval		Ověřil SJ	Schválil
Útvar	PC 600		PC 101	PC 100
Funkce	EŘ.		PSJ	GŘ
Jméno	Dagmar Lužná		Rudolf Gomola	Ing. Otakar Ježek
Datum	3.1.2005		3.1.2005	3.1.2005
Podpis	<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>

**Obsah:**

- 1 Účel
- 2 Platnost
- 3 Definice pojmů, zkratky
- 4 Odpovědnosti
- 5 Vedení účetnictví
  - 5.1 Obecná část zásad vedení účetnictví
  - 5.2 Hlavní zásady vedení účetnictví v rozsahu účtových tříd 0 – 7
- 6 Související legislativa
- 7 Změny
- 8 Rozdělovník

**Přílohy:** č. 1 Podpisové vzory  
č. 2 Účtový rozvrh

## 1 Účel

Účelem tohoto PMP je stanovení metodiky pro vedení účetnictví v účetní jednotce Strojírny Prostějov a. s. Struktura účtového rozvrhu akciové společnosti vychází ze závazného rozsahu účtové osnovy. Dalších účtů mimo vymezený rozsah syntetických účtů nebude využíváno. Analytická evidence k jednotlivým syntetickým účtům vychází z vlastních potřeb společnosti a požadavků daných účtovou osnovou pro jednotlivé účtové třídy a druh majetku.

## 2 Platnost

PMP je závazný pro všechny vedoucí pracovníky, pracovníky EO, zpracovatele, ověřovatele účetních a daňových dokladů v rozsahu seznamu dokladů a podpisových oprávnění, které budou uvedeny v příloze č. 2.

Případné změny v rozsahu nové legislativy budou provedeny aktualizací tohoto PMP.

## 3 Definice pojmů, zkratky

### 3.1 Pojmy

Účetní doklad - jsou veškeré originální písemnosti, které:

- mají vliv na stav a pohyb majetku a závazků
- doklady o nákladech a výnosech společnosti
- doklady o výdajích a příjmech společnosti
- doklady o výsledku hospodaření

Daňový doklad - jsou veškeré písemnosti a doklady, které splňují náležitosti daňového dokladu v rozsahu platných a závazných právních norem specifikovaných bodě 4 obsahové náplně tohoto PMP.

### 3.2 Zkratky

OP – organizační předpis  
ÚD – účetní doklad  
DK – daňový doklad  
DM – dlouhodobý majetek  
DDM – drobný dlouhodobý majetek  
EO – ekonomické oddělení  
NV – nedokončená výroba  
MD – má dát  
D – dal  
OR – obchodní rejstřík  
VV – výkonné vedení  
TPV – technická příprava výroby

ONS – oddělení nákupu a skladů  
SIT – správce informačních technologií  
OV – odpovědní vedoucí  
OBH – obchodní oddělení

#### 4 Odpovědnosti

Poř. Číslo	Činnost	Odpovídá	Spolupracuje
1.	Účtový rozvrh	EO	
2.	Účtová třída:		
	0 dlouhodobý majetek	SIT, OV	
	1 zásoby, oceňování zásob, analytická eviden. drobný materiál	ONS	
	oceňování nedokončené výroby	ONS, OV	
	úbytek nedokončené výroby	OBH, TPV	
	evidence nedokončené výroby	OV	
	2 finanční účty	VÚ	
	3 zúčtovací vztahy	EO	
	4 kapitálové účty a dlouhodobé závazky	EO	
	45 tvorby rezervy – rozhodnutí, tvorba a čerpání - evidence vytvořených rezerv, účtování	EO	
	5 náklady	EO	
	6 výnosy	EO	
	7 závěrkové a podrozvahové účty	EO	
3.	Přímé účtování do nákladů	ONS, EO	
4.	Průkazné účetní záznamy	OBH, OV, EO a ostatní pověření pracovníci	

#### 5 Vedení účetnictví

##### 5.1 Obecná část zásad vedení účetnictví

Účtový rozvrh tvoří přílohu zásad pro vedení účetnictví. Není sestavena vyčerpávajícím způsobem a může být v průběhu roku doplňována dle aktuálnosti daných účetních případů. Společnost používá k vedení účetnictví software firmy MIKROS a.s. Brno. Tento software se kromě účetnictví dále používá k evidenci fakturace, banky, pokladny, personální práce, mezd, NaS.

Storno účetního dokladu nebo zápisu.

Stornem se řeší pouze nesprávně zúčtovaný účetní případ, kdy původní zápis je stornován a nahrazen správným /opravný doklad/. V případě běžného zúčtování např. přijatých nebo zaplacených záloh se vyúčtování provádí obrátově.

## 5.2 Hlavní zásady vedení účetnictví v rozsahu účtových tříd

### Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek

Metodický postup k pořízení, ocenění, odpisování a vyřazování DM vymezuje samostatný organizační předpis.

### Účtová třída 1 – zásoby

Účetní jednotka Strojírny Prostějov, a. s. účtuje o zásobách podle varianty A účtové osnovy

- skladovaný materiál
- nedokončená výroba
- polotovary vlastní výroby

*kasové výdaje*

### Oceňování zásob

Zásoby stejného druhu jsou na skladě vedeny v ocenění cenou zjištěnou aritmetickým průměrem z pořizovacích cen. Ostatní náklady spojené s pořízením zásob se vedou na samostatném analytickém účtu 112333. Měsíčně se rozpouští z účtu 112333 do nákladů částka, která je spočítána koeficientem zadáním v programu, a to na všechny výdeje, uskutečněné v aktuálním měsíci, které byly provedeny z účtu 1121xx v poměru částek za jednotlivé výdeje. Na konci roku se provede přepočet a rozdíl se proúčtuje alikvotní částí na nejvíce použité nákladové účty (koeficient na roční přepočet má 8 desetinných míst).

Drobný materiál se účtuje přímo do spotřeby. Jedná se o:

- kancelářské potřeby v případě, že jednorázově nakupované zboží nepřesáhne 1 roční výši spotřeby do konce účetního období, do nákladů nebude zúčtováno více kancelářských potřeb než činí roční spotřeba
- tiskopisy a formuláře
- drobný materiál, pokud je nakupován v maloobchodě za hotové a jeho rozsah a množství odpovídá bezprostřední spotřebě
- ochranné pomůcky, při větším pořízení tohoto majetku bude prováděn postupný odpis

Analytická evidence zásob

Akciová společnost vede analytickou evidenci dle druhu skupin zásob na skladových kartách s označením druhu, datumu pořízení, vyskladnění i množství.

### Způsob oceňování nedokončené výroby

Hlavním předmětem podnikání je strojírenská výroba, zejména kovoobrábění, zámečnictví. Jedná se o svařované dílce stavebních strojů, svařované spodní stavby obráběcích a jiných strojů apod. Další činnost vymezuje OR a samostatně živnostenské listy. Vzhledem k úzce specializované a operativní výrobě dle výkresové dokumentace se jedná výhradně o výrobu zakázkovou /kusovou/ na základě konkrétních objednávek výroby. Účetní jednotka sleduje nedokončenou výrobu v položkách:

- přímý materiál dle skutečného rozsahu vydaného jednicového materiálu



- přímé mzdy dle skutečnosti z podkladů mzdové agendy za výrobní jednicové mzdy
- kooperace
- výrobní režie dle skutečně naběhlých nákladů souvisejících se zakázkou tj. na úrovni vlastních nákladů

Úbytek nedokončené výroby je účtován:

- po ukončení zakázky
- v případě, že rozsah zakázky přesahuje období běžného měsíce, úbytek se provádí měsíčně dílčími odvody po částečném ukončení jednotlivých kusů na podkladě konkrétních zakázek výroby

Účetní jednotka vede NV podle zakázek vedených samostatnou číselnou řadou evidovanou ve výrobním úseku akciové společnosti. Doložením jsou počítačové sestavy s obraty účtů MD a D. V případě kooperace je přírůstek NV účtován v tom měsíci, kdy byla služba skutečně provedena a účtována na účet 518.

### Účtová třída 2 – finanční účty

Na těchto účtech se sleduje hotovost účetní jednotky, ceniny, krátkodobé úvěry, finanční výpomoci, finanční majetek, převody mezi finančními účty a opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku. Přepočty valut na Kč v oblasti valutové pokladny a devizové banky se provádí denním kurzem ČNB.

#### Přímé účtování do nákladů

Účetní jednotka v oblasti bankovního práva má náklady:

- bankovní poplatky - k zahraničním a vnitřním výplacům k valutové pokladně běžné bankovní poplatky
- placené i přijaté úroky banky
- podrobné poplatky
- poplatky nakupované
- VISA karty
- CI S karty

### Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy

V rámci účtové skupiny 38 se jedná především o účty 381 – náklady příštího období, a to zejména o případy časového rozlišení leasingů v návaznosti na dodržení časové a věcné souvislosti s daným účetním obdobím. Výjimkou jsou stále se opakující /např. pojištění/ nebo nevýznamné částky tj. do 2000,- Kč.

**Časové rozlišení** – náklady se propočítávají s přesností na dny.

Na účtu 389 – dohadné účty pasivní, organizace zúčtovává nevyfakturované dodávky, práce a služby, na účtu 383 akciová společnost zúčtovává výdaje příštích období.

Pro přepočty zahraničních závazků a pohledávek, při nákupu a prodeji se používá denní kurz totožný s kurzem ČNB. Při úhradách se používá kurz denní, tj. den úhrady. O kurzových ziscích a ztrátách se účtuje dnem úhrady. Použité kurzy jsou vždy kurzy ČNB.

**Tvorba a rozpuštění oprav. položek** se řídí dle zákona č. 593/1992 Sb., zák. o rezervách ve znění pozdějších předpisů.

Tvorba zákonné opravné položky se účtuje 38/391

Tvorba mezní (aerární) opravné položky se účtuje 38/391

Rozpuštění 391/38/38/390



**Účtová třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

Organizace v souladu s vymezeným účtovým rozvrhem vede účet 421 – rezervní fond a účet 427 – sociální fond, 461 – úvěry.

**Účtová třída 45 – tvorby rezervy**

O ostatních rezervách organizace účtuje pouze v souladu s finančním plánem.

**Účtová třída 5 – náklady**

Náplň jednotlivých účtů se řídí účtovým rozvrhem. Veškeré účtování v této třídě je přizpůsobeno ustanovením zákona o daních z příjmu č. 586/1992 Sb. tak, aby byly odděleny připočitatelné a odpočitatelné položky pro zjištění základu pro výpočet daňové povinnosti. Náklady, které nelze uznat z hlediska výše uvedeného zákona, jsou v účetnictví sledovány na samostatných analytických účtech, které jsou přehledným způsobem odlišeny od daňových nákladů.

Úroky z poskytnutých bankovních úvěrů se účtují přímo do nákladů včetně úroků z úvěru.

Účetní jednotka se rozhodla, že bude o všech derivátech účtovat jako o derivátech k obchodování, tudíž **výsledkově** (vyhl. č. 500/2002 Sb., § 52, odst. 6)

**Účtová třída 6 – výnosy**

Náplň jednotlivých účtů třídy 6 se řídí účtovým rozvrhem. Analytická evidence je přizpůsobena metodice vykazování a výpočtu daně z přidané hodnoty, dále pak zabezpečení výpočtu daně z příjmu právnických osob.

**Účtová třída – 7 závěrkové a podrozvahové účty**

Rozsah těchto účtů je specifikován účtovým rozvrhem.

Průkazné účetní záznamy musí obsahovat označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, okamžik uskutečnění, podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Účetní doklady vyhotovují účetní jednotky bez zbytečného odkladu po zjištění skutečnosti, které se jimi dokládají.

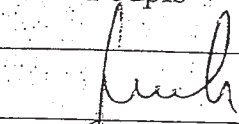
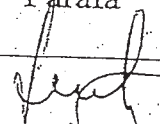


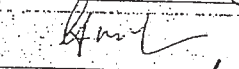

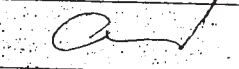
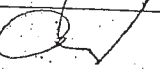
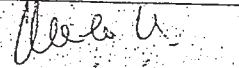
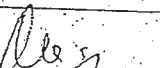
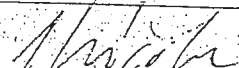
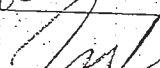
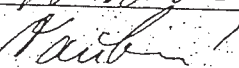
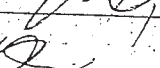
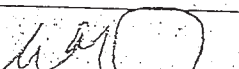
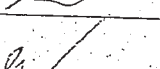
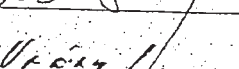
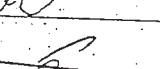
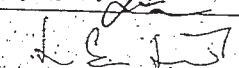

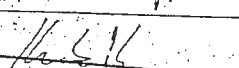
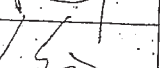
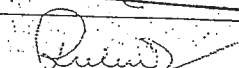
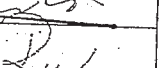
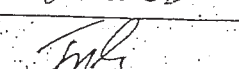
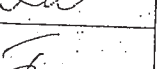
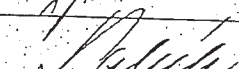
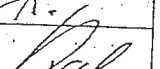
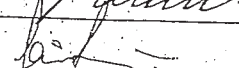
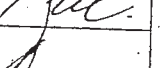
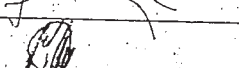
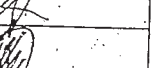
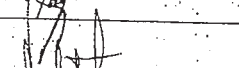
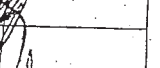


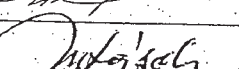
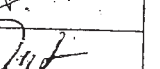
**6 Související legislativa**

- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví
- vyhláška 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 588/92 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 235/2004 platný od 1.5.2004
- zákon č. 337/92 Sb. o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 586/92 Sb. o daních z příjmu ve znění pozdějších předpisů

## 7.1 List změn

Výtisk č.8 - představitel systému jakosti

## Podpisové vzory TH pracovníků

Jméno	Funkce	Podpis	Parafa
Ing. Otakar Ježek	generální ředitel		
Ester Balherová	sekretářka GR		
Rudolf Gomola	představitel systému jakosti		
JUDr. L. Antoníčková	právník a personalista		
Ing. Miroslav Medřík	vedoucí výpočetního centra		
Jan Kvíčala	vedoucí hospodářské správy		
Jitka Vaňharová	vedoucí nákupu a skladů		
Jindřich Walla	nákupčí		
Jiří Vrána	nákupčí		
Jiří Horák	technický pracovník skladu		
Roman Kubík	výdejčí		
Ivo Rulišek	kontrolor jakosti		
Pavel Fryšák	vedoucí odd. řízení jakosti		
Josef Polák	kontrolor jakosti		
Jiří Konečný	kontrolor jakosti		
Stanislav Kyselák	kontrolor jakosti		
Karel Sedlář	výrobní ředitel		
Alena Pinkavová	technická pracovnice VÚ		
Ing. Pavel Vitásek	svářečský dozor		

Jméno	Funkce	Podpis	Parafa
Bořivoj Čáslavský	mistr PC 420	ČASLAVSKÝ	Čáslavský
Jiří Brablec	mistr PC 410	BRABLEC	Brablec
Zdeněk Možiš	mistr PC 440	Možiš Zdeněk	
Karel Antoníček	mistr PC 430	Antoníček	Antoníček
Petr Marek	mistr PC 460	Marek	
Vladimír Imečka	vedoucí údržby strojů	Imečka Vladimír	Imečka
Petr Matoušek	obchodník	Matoušek	
Šárka Hudečková	obchodník	Hudečková	Hudečková
Marta Koláčková	fakturace a odbyt	Koláčková	Koláčková
Lubomír Marák	vedoucí oddělení TPV	Marák	
Ludmila Zatloukalová	technická pracovnice TPV	Zatloukalová	Zatloukalová
Miroslav Kalousek	technolog	Kalousek	
Zdeněk Spurný	konstruktér	Spurný	Spurný
Hana Fryšáková	konstruktér	Fryšáková	Fryšáková
Kyětoslav Kovalovský	vedoucí dopravy a expedice	Kovalovský	Kovalovský
Dagmar Lužná	ekonomická ředitelka	Lužná	Lužná
Marie Korčáková	mzdová účetní	Korčáková	Korčáková
Jitka Krchňáková	pokladní	Krchňáková	Krchňáková
Ludmila Procházková	hlavní účetní	Procházková	Procházková
Marcela Němečková	controlling	Němečková	Němečková
Jaromíra Veruňáková	pracovnice ekonom. oddělení	Veruňáková	Veruňáková



## Metodický pokyn EŘ č. 1/2002

k inventarizaci majetku a závazků platný pro účetní jednotku Strojírny Prostějov a.s.

Vymezení pojmů

Povinnost inventarizovat majetek a závazky ukládá ustanovení § 6, § 29 § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Inventarizace je soubor činností, jejichž cílem je dosáhnout, aby jednotlivé složky majetku, vlastních pasiv a závazků evidované v účetnictví k určitému datu odpovídaly skutečnosti.

Pod pojem majetek řadíme všechny účty aktiv, tzn. HIM, NIM včetně opravek, zásoby, pohledávky a opravné položky k tomuto majetku, finanční majetek a přechodné účty aktiv.

Do vlastních pasiv řadíme základní jmění, kapitálové fondy, fondy ze zisku a hospodářský výsledek minulých let.

Cizí zdroje tvoří rezervy, úvěry, dlouhodobé a krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, státu, nebo vůči jiným subjektům a přechodné účty pasiv.

Inventarizace se skládá

- ze zjišťování skutečného stavu majetku a závazků ke stanovenému datu /dni inventarizace/ a záznam tohoto stavu do dokladů /inventurních soupisů/.

Tato činnost se nazývá inventura. Dále se inventarizace skládá:

- z vyčíslení rozdílů mezi skutečností a účetní evidencí a objasnění příčin rozdílů /poškození, ztráta, krádež, chyba v dokladech apod./
- ze stanovení způsobu vypořádání zjištěných rozdílů, tj. přebytků zjištěného majetku proti stavům vedeným v účetnictví, případně mank, tj. chybějícímu majetku proti množství vedenému v účetnictví a z promítnutí upřesněných údajů do účetní evidence
- zhodnocení technického stavu majetku účetní jednotky /podklad pro plán oprav/
- zhodnocení ocenění inventarizovaného majetku a závazků /tj. porovnání účetního ocenění se stavem reálného ocenění aktuálně v místě inventarizace/

Rozlišujeme

- inventuru fyzickou, která se provádí zjišťováním skutečného stavu majetku hmotné povahy jeho přepočítáním, zvážením, změřením apod.
- inventuru dokladovou, kdy se skutečný stav zjišťuje zkontrolováním existence a úplnosti dokladů, tj. porovnáním účetního stavu účtů s doklady, zobrazujícími tuto skutečnost např. pohledávky, závazky apod.

Skutečné stavy některých druhů majetku je v některých případech nutné zjišťovat současně fyzickou i dokladovou inventurou.

Principy inventarizace

Z hlediska vazby na účetní závěrku rozeznáváme inventarizaci řádnou, mimořádnou a mimouzávěrkovou /kontrolní/.

Řádná inventarizace se provádí ke dni sestavení řádné účetní závěrky tj. 31. 12. běžného roku. Je možné ji provádět "průběžně" pouze ve vymezeném čase, tj. v průběhu posledních tří

měsíců účetního období, přičemž účetní jednotka musí prokázat stav zásob k rozvahovému dni, tj. k 31.12. v množství i korunách inventurním soupisem, obsahujícím průkazně údaje fyzické inventury, opravené o přírůstky a úbytky zásob k 31. 12. běžného roku. U peněžních prostředků v hotovosti musí účetní jednotky provést inventarizaci nejméně 4 x ročně.

Mimořádná inventarizace se provádí ke dni sestavení mimořádné účetní závěrky, tj. ke dni vzniku účetní jednotky, vstupu do likvidace, konkurzu, ke dni zániku – podle odst. 2 § 17 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Mimouzávěrková inventarizace /kontrolní/ se provádí podle potřeb účetní jednotky. Jde zpravidla o dílčí inventarizaci vybraného druhu majetku nebo závazků, příp. pohledávek a má většinou kontrolní charakter např. změna hmotně odpovědné osoby, mimořádné události /živelná pohroma, podezření z trestní činnosti/, zjišťování stavu hotových výrobků, rozpracované výroby nebo má pouze kontrolní, statistický charakter.

Účetní jednotky jsou povinny inventarizační písemnosti archivovat minimálně po dobu 5 let.

#### Příprava a provedení inventur

Inventarizace majetku akciové společnosti bude provedena na základě příkazu GŘ společnosti k dohodnutému termínu a ke stanoveným termínům bude rovněž stanoven termín předání inventurních soupisů, vypořádání apod. Tímto příkazem budou rovněž stanoveny dílčí inventarizační komise /DIK/ a ústřední inventarizační komise /UIK/. Stanovená ústřední inventarizační komise je zodpovědná za dodržování termínů, posoudí formální záležitosti výsledných materiálů z dílčích inventurizací, připraví návrhy na řešení jednotlivých inventarizačních rozdílů a sestaví závěrečnou zprávu o průběhu inventarizace včetně návrhu na opatření.

Z účtové osnovy společnosti zpracovatel „Příkazu k inventarizaci“ vyčlení účty, u kterých bude provedena fyzická inventura a stanoví se dokladová inventura. Členové DIK budou vedoucím DIK seznámeni s termínem provedení / v průběhu inventury nesmí docházet k pohybu majetku/, termínem zpracování inventurních soupisů a zápisů z inventur.

Při provádění fyzických inventur musí být zabezpečena kontrolní činnost bez přerušování a členové dílčích komisí by měly být přítomni od začátku až do ukončení.

U dokladové inventarizace se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků v případech, kdy jiný způsob inventury nedovoluje povaha předmětu inventarizace např. pohledávek, závazků, nákladů a výnosů příštích období apod.

#### Inventurní soupisy

Skutečné stavy majetku a závazků, které byly předmětem inventury se zachytí na inventurních soupisech v jednotkách množství a ocenění. Vyhotovují se samostatně tj. dílčí inventura-jednotlivý účet-inventurované předměty, IS, podepisuje vedoucí DIK, členové IK a členové ústřední komise. Veškeré údaje o skutečném množství, např. zboží na skladě zjištěné při fyzické inventuře se bude zapisovat do inventurního soupisu bez evidenčních /účetních podkladů/, a teprve takto zjištěné stavy se porovnají se stavy účetními.

#### Inventarizační zápis

Na závěr každé inventury musí být vyhotoven zápis. Všechny jeho body musí být řádně a pravdivě vyplněny. Vzniknou-li inventarizační rozdíly je třeba je vyčíslit v jednotkách množství a peněžních jednotkách.

Inventarizační rozdíly jsou:

- manka
- přebytky

Inventarizační zápis musí obsahovat tyto základní údaje:

- druh inventarizace
- den, ke kterému byla inventarizace provedena
- den zahájení a ukončení
- způsob zjišťování skutečných stavů
- přehled vyhotovených inventurních soupisů
- rekapitulace zjištěných rozdílů a vyjádření odpovědných osob
- jména členů IK
- datum vyhotovení inventarizačního zápisu

#### Vypořádání inventarizačních rozdílů

Povinností účetní jednotky je, aby o zjištěné výsledné inventarizační rozdíly, doložené příslušnými inventarizačními soupisy, byly řádně opraveny účetní stavy majetku a závazků, vykázané na jednotlivých účtech ke dni řádné účetní závěrky, tj. k 31. 12. běžného roku, popř. ke dni mimořádné účetní závěrky.

Důležité je i zjištění příčin vzniku mank a přebytků. V obou případech jde o nežádoucí rozdíly, o zjištění zda rozdíly vznikly z objektivních příčin, nedůsledností nebo úmyslně a o stanovení škody.

Na základě zprávy ústřední inventarizační komise s rekapitulací inventarizačních rozdílů, návrhu na vypořádání inventur a dalších nápravných opatření zasedá na příkaz GR likvidační komise, která rozhoduje o vypořádání mank a přebytků, likvidaci nebo odprodeji nepotřebného a nepoužitelného majetku. Následně zasedá vedení společnosti, které rozhodne o proučtování rozdílů do daného účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků a posoudí výsledky a průběh inventarizace a rozhodne o dalších opatřeních, které z inventarizace vyplynuly.

Prostějov 12. 9. 2002

  
Ing. Otakar Jezek  
generální ředitel společnosti



Strojírny Prostějov, a. s.

**PŘÍKAZ GENERÁLNÍHO ŘEDITELE SPOLEČNOSTI  
č.01/2015**

**k provedení inventarizace majetku společnosti ke dni 1. 11. 2015**

Nařizuji provedení fyzické inventury majetku společnosti ke dni 1. 11. 2015, v návaznosti na ustanovení § 6, § 29 a § 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., k provádění inventarizace majetku a závazků pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a. s.

Ustanovuji ústřední inventarizační komisi (ÚIK) k zabezpečení, kontrole a vyhodnocení dílčích inventur u účtů, které jsou předmětem inventarizace. Členové ÚIK odpovídají za správný průběh inventur prováděním namátkových kontrol. Složení ÚIK:

Předseda ÚIK

Petr Harca

Člen ÚIK

Štěpánková Marcela

Člen ÚIK

Gregovská Eva

Provedením inventur v předepsaném rozsahu inventarizovaných účtů a ve stanovených termínech pověřuji předsedy a členy dílčích komisí podle přiloženého rozvrhu inventur.

Předseda dílčí komise vyhotoví zápis o provedení fyzické inventury, který bude obsahovat inventurní soupisku, seznam nekompletního, poškozeného a znehodnoceného majetku. U HM a NM bude tento seznam rozdělen dle jednotlivých PC. Termín do 10. 12. 2015

Inventurní položky s vysokými rozdíly proti evidenci budou přepočítány do 15. 12. 2015.

Jednotlivé zápisy o provedení inventur ÚIK budou zpracovány do závěrečné zprávy o průběhu inventur. Součástí zprávy bude seznam pomalů obrátkových zásob a seznam zásob navržených k likvidaci. Termín pro odevzdání závěrečné zprávy je 18. 12. 2015.

V době inventur žádám vedoucí a členy inventarizačních komisí, aby si neplánovali dovolené, porady, návštěvy a služební cesty. K řádnému provedení inventur je nutná účast podle rozvrhu. V případě nepřítomnosti si prosím dohodněte zastoupení a o změně dopředu informujte předsedu inventarizační komise.

V rámci inventur proběhne kontrola počtu náradí, nástrojů a měřidel ve výdejně podle rozvrhu inventur.

V Prostějově dne 12. 10. 2015

**Ing. Martin Belza**  
generální ředitel společnosti

Rozdělovník: vedoucí PC  
pracovníci uvedení v příkazu





Strojírny Prostějov, a. s.

## PŘÍKAZ GENERÁLNÍHO ŘEDITELE SPOLEČNOSTI č. 02/2015

k provedení inventarizace majetku společnosti ke dni 31. 12. 2015

Nařizuji provedení dokladové inventarizace majetku a závazků společnosti ke dni 31. 12. 2015 v návaznosti na ustanovení § 6, § 29 a § 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. k provádění inventarizace majetku a závazků pro účetní jednotku Strojírny Prostějov, a. s.

Ustanovuji ústřední inventarizační komisi (ÚIK) k zabezpečení, kontrole a vyhodnocení dílčích inventarizací účtů, které jsou předmětem inventarizace ve složení:

Předseda ÚIK	Ing. Hrabal Dušan
Člen ÚIK	Petr Harca
Člen ÚIK	Balherová Ester
Člen ÚIK	Gregovská Eva

Dokladová inventarizace bude provedena v návaznosti na fyzickou inventarizaci, viz „Příkaz GR č. 01/2015 Dokladová inventarizace inventurních soupisů, obsahující průkazné údaje fyzické inventury, doplněné o přírůstky a úbytky zásob a majetku k 31. 12. 2015. Provedením inventur jsou pověřeni členové inventurní komise v níže uvedeném složení a v předepsaném rozsahu inventarizovaných účtů.

HIM, NIM, včetně dlouhodobého pronajatého majetku - účet 01, 02, 03, 04, 07, 08

Materiál na skladě – účet 111, 112, 119, 151	Ing. Miroslav Medřík
Nedokončená výroba – účet 121	Krchňáková Jitka, Štěpánková Marcela
Výrobky – účet 123	Kolářková Lucie, Štěpánková Marcela
Opravné položky – účet 191	Kolářková Lucie, Štěpánková Marcela
Podíl. cenné papíry v podnicích s podst. vlivem 06,09	Štěpánková Marcela

Pokladna, peníze na cestě – účet 211, 261	Ing. Hrabal Dušan, Štěpánková Marcela
Bankovní účty a úvěry – účet 221, 231	Hrazdilová Petra, Štěpánková Marcela
Odběratelé, ostatní pohledávky – účet 311, 315	Štěpánková Marcela, Hrazdilová Petra
Poskytnuté provozní zálohy – účet 314	Kolářková Lucie, Štěpánková Marcela
Závazky /dodavatelé/ -účet 321	Hrazdilová Petra, Štěpánková Marcela
Přijaté zálohy – účet 324 /ostatní zálohy/	Hrazdilová Petra, Štěpánková Marcela
Ostatní závazky – účet 325	Kolářková Lucie, Štěpánková Marcela
Zúčtování se zaměstnanci – účet 331	Štěpánková Marcela Hrazdilová Petra
Pohledávky za zaměstnanci - účet 335	Gregovská Eva, Štěpánková Marcela
Zúčt. soc. zabezp. a ZP - účet 336	Gregovská Eva, Hrazdilová Petra
	Gregovská, Štěpánková Marcela

Daň z příjmu – účet 341  
Ostatní přímé daně – účet 342  
Daň z přidané hodnoty – účet 343  
Ostatní daně a poplatky – účet 345  
Půjčky – účet 352,362  
Jiné pohledávky, jiné závazky – účet 378, 379  
Náklady a výdaje příštích období + dohadné účty  
– účet 373,381, 383,385,388,389  
Opravné položky k pohledávkám – účet 391, 395  
Kapit. účty a dlouhodobé závazky – účet 411, 413,  
414, 421, 427, 429, 431, 461  
Rezervy zákonné, daň z příjmu – účet 451,459  
Odložený daňový závazek a pohledávka – účet 481  
Podrozvahové účty – 751, 752, 762, 799, 701, 702, 710

Štěpánková Marcela, Hrazdilová Petra  
Gregovská, Štěpánková Marcela  
Hrazdilová Petra, Štěpánková Marcela  
Hrazdilová Petra, Štěpánková Marcela

Štěpánková Marcela, Gregovská

Štěpánková Marcela, Gregovská  
Štěpánková Marcela, Ing. Hrabal Dušan

Štěpánková Marcela, Ing. Hrabal Dušan  
Štěpánková Marcela, Ing. Hrabal Dušan  
Štěpánková Marcela, Ing. Hrabal Dušan


Štěpánková Marcela, Ing. Hrabal Dušan

Termín ukončení inventur je stanoven na 31. 1. <sup>2016</sup>~~2015~~ s průběžným předáváním podkladů ÚIK, která provede kontrolu všech náležitostí a úplnosti předaných dokladů. Nekompletní inventury budou vráceny k přepracování s náhradním termínem 10. 2. <sup>2016</sup>~~2015~~. Po tomto konečném a závazném termínu provede ÚIK vyhodnocení dílčích inventur, zpracuje kompletní zprávu o průběhu a ukončení inventarizace majetku a závazků roku 2015. Zpracuje rekapitulaci inventarizačních rozdílů, podá návrh na vypořádání inventur, zpracuje plán likvidace vyřazeného majetku a další nápravná opatření ke správě a ochraně majetku. Zpráva ÚIK o průběhu dokladové inventarizace majetku a závazků a jejím výsledku bude předána GR společnosti nejpozději do 25. 2. 2016 k dalšímu řešení v likvidační komisi, poradě vedení společnosti a při zasedání představenstva.

Členové ÚIK se mohou zúčastnit v plném nebo částečném složení libovolné inventury, provést namátkovou kontrolu inventarizovaných podkladů, ovlivnit další průběh inventarizace, nařídit její přerušení apod.

V Prostějově dne 9. 10. 2015

Rozdělovník: vedoucí PC  
pracovníci uvedení v příkazu

  
Ing. Martin Belza  
generální ředitel společnosti

# ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Strojírny Prostějov, a.s.

Kojetínská 5

Prostějov 1

79601

IČ
4 6 9 0 0 3 3 1

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	255 991	114 365	141 626	132 903
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	167 474	112 735	54 739	45 467
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	598	598	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	448	448	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	150	150	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	166 676	112 125	54 551	45 277
B. II. 1.	Pozemky	014	2 878	0	2 878	2 878
2.	Stavby	015	81 915	59 196	22 719	24 743
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	77 490	52 929	24 561	17 313
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	4 393	0	4 393	343
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	200	12	188	190
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	200	12	188	190
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	87 826	1 630	86 196	86 303
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	39 565	1 519	38 046	37 696
C. I. 1.	Materiál	033	17 969	1 519	16 450	16 236
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	18 210	0	18 210	19 608
3.	Výrobky	035	3 301	0	3 301	1 847
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	85	0	85	5
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	0	0	0	1 040
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	40
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	1 000
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	44 261	111	44 150	46 964
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	39 864	111	39 753	36 968
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	2 948	0	2 948	7 899
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 059	0	1 059	1 696
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	3
9.	Jiné pohledávky	057	390	0	390	398
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	4 000	0	4 000	603
C.IV.1.	Peníze	059	98	0	98	224
2.	Účty v bankách	060	3 902	0	3 902	379
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	691	0	691	1 133
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	691	0	691	1 133
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	141 626	132 903
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	41 950	35 244
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	12 000	12 000
A. I. 1.	Základní kapitál	070	12 000	12 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. I I.1 až A. I I.5)	073	- 12	- 10
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	- 12	- 10
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080	1 558	1 194
A. III. 1.	Rezervní fond	081	1 558	1 194
2.	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083	21 695	14 772
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	21 695	14 772
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	087	6 709	7 288
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku +/-	088	0	0
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	99 443	95 748
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090	1 672	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4.	Ostatní rezervy	094	1 672	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	095	1 364	330
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4.	Závazky ke společníkům	099	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6.	Vydané dluhopisy	101	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9.	Jiné závazky	104	1 344	309
10.	Odložený daňový závazek	105	20	21

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	36 796	39 935
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	30 959	32 242
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4.	Závazky ke společníkům	110	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	111	3 182	2 876
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	1 954	1 757
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	546	0
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9.	Vydané dluhopisy	115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	0	2 200
11.	Jiné závazky	117	155	860
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118	59 611	55 483
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	36 375
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	59 611	19 108
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122	233	1 911
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	233	1 911
2.	Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne: 31.3.2016

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba strojů pro těžbu, dobývání a stavebnictví

Podpisový záznam:

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ
4 6 9 0 0 3 3 1

Strojírny Prostějov, a.s

Kojetínská 5  
Prostějov 1  
79601

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	0	0
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	268 866	265 542
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	265 054	260 630
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	57	1 577
3.	Aktivace	07	3 755	3 335
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	184 018	184 616
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	135 444	133 459
2.	Služby	10	48 574	51 157
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. -B.)	11	84 848	80 926
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	67 476	66 238
C. 1.	Mzdové náklady	13	47 308	47 183
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	1 900	960
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	16 449	16 239
4.	Sociální náklady	16	1 819	1 856
D.	Daně a poplatky	17	272	313
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	10 264	8 133
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	5 062	5 176
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	649	85
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	4 413	5 091
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	2 313	1 653
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	244	0
2.	Prodaný materiál	24	2 069	1 653
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	- 634	- 539
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	2 713	2 869
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 489	2 044
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30	9 443	11 129

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	738	1 571
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	411	732
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	5	1 011
N.	Nákladové úroky	43	1 630	2 717
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 063	2 764
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 897	4 592
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-1 132	-2 695
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	1 602	1 146
Q. 1.	- splatná	50	1 603	1 146
2.	- odložená	51	-1	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	6 709	7 288
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	6 709	7 288
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	8 311	8 434

Sestaveno dne: 31.3.2016

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba strojů pro těžbu, dobývání a stavebnictví

Podpisový záznam:



# ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČO
4 6 9 0 0 3 3 1

Název a sídlo účetní jednotky  
Strojírny Prostějov, a.s.

Kojetínská 5  
Prostějov 1  
79601

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)</b>	<b>001</b>				141 626
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	<b>002</b>				
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)</b>	<b>003</b>				54 739
<b>B.I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.5.2.)</b>	<b>004</b>				
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
<b>2.</b>	<b>Ocenitelná práva</b>	<b>006</b>				
2.1.	Software	007				
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
3.	Goodwill	009				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
<b>5.</b>	<b>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>011</b>				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
<b>B.II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)</b>	<b>014</b>				54 551
<b>1.</b>	<b>Pozemky a stavby</b>	<b>015</b>				25 597
1.1.	Pozemky	016				2 878
1.2.	Stavby	017				22 719
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018				24 561
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
<b>4.</b>	<b>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>020</b>				
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
<b>5.</b>	<b>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>024</b>				4 393
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				4 393

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
<b>B.III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)</b>	<b>027</b>				188
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	028				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	029				
3.	Podíly – podstatný vliv	030				188
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	031				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
<b>7.</b>	<b>Ostatní dlouhotrvající finanční majetek</b>	<b>034</b>				
7.1.	Jiný dlouhotrvající finanční majetek	035				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)</b>	<b>037</b>				86 196
<b>C.I.</b>	<b>Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)</b>	<b>038</b>				38 046
1.	Materiál	039				16 450
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				18 210
<b>3.</b>	<b>Výrobky a zboží</b>	<b>041</b>				3 301
3.1.	Výrobky	042				3 301
3.2.	Zboží	043				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				85
<b>C.II</b>	<b>Pohledávky ( C.II.1 + C.II.2)</b>	<b>046</b>				44 150
<b>1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>047</b>				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	049				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
<b>1.5.</b>	<b>Pohledávky - ostatní</b>	<b>052</b>				
5.1.	Pohledávky za společníky	053				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
5.3.	Dohadné účty aktivní	055				
5.4.	Jiné pohledávky	056				

Označení A	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
<b>2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>057</b>				44 150
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058				39 753
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060				
<b>2.4</b>	<b>Pohledávky - ostatní</b>	<b>061</b>				4 397
4.1.	Pohledávky za společníky	062				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	064				2 948
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065				1 059
4.5.	Dohadné účty aktivní	066				
4.6.	Jiné pohledávky	067				390
<b>C.III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)</b>	<b>068</b>				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	069				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
<b>C.IV.</b>	<b>Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)</b>	<b>071</b>				4 000
1.	Peněžní prostředky v pokladně	072				98
2.	Peněžní prostředky na účtech	073				3 902
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)</b>	<b>074</b>				691
1.	Náklady příštích období	075				691
2.	Komplexní náklady příštích období	076				
3.	Příjmy příštích období	077				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)</b>	<b>078</b>		141 626
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.V.I.)</b>	<b>079</b>		41 950
<b>A.I.</b>	<b>Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)</b>	<b>080</b>		12 000
1.	Základní kapitál	081		12 000
2.	Vlastní podíly (-)	082		
3.	Změny základního kapitálu	083		
<b>A.II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)</b>	<b>084</b>		- 12
1.	Ážio	085		
<b>2.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>086</b>		- 12
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087		
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088		- 12
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
<b>A.III.</b>	<b>Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)</b>	<b>092</b>		1 558
1.	Ostatní rezervní fondy	093		1 558
2.	Statutární a ostatní fondy	094		
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)</b>	<b>095</b>		21 695
1.	Nerozdělený zisk minulých let	096		21 695
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099		6 709
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje (součet B. + C.)</b>	<b>101</b>		99 443
<b>B.</b>	<b>Rezervy (součet B.1. až B.4.)</b>	<b>102</b>		1 672
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4.	Ostatní rezervy	106		1 672

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném úč. období 5	Stav v minulém úč. období 6
<b>C.</b>	<b>Závazky (C.I. + C.II.)</b>	<b>107</b>		97 771
<b>C.I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)</b>	<b>108</b>		1 364
<b>1.</b>	<b>Vydané dluhopisy</b>	<b>109</b>		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7.	Závazky - podstatný vliv	117		
8.	Odložený daňový závazek	118		20
<b>9.</b>	<b>Závazky - ostatní</b>	<b>119</b>		1 344
9.1.	Závazky ke společníkům	120		
9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
9.3.	Jiné závazky	122		1 344
<b>C.II.</b>	<b>Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)</b>	<b>123</b>		96 407
<b>1.</b>	<b>Vydané dluhopisy</b>	<b>124</b>		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
4.	Závazky z obchodních vztahů	129		30 959
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7.	Závazky - podstatný vliv	132		
<b>8.</b>	<b>Závazky ostatní</b>	<b>133</b>		65 448
8.1.	Závazky ke společníkům	134		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		59 611
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		3 182
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	137		1 954
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	138		546
8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
8.7.	Jiné závazky	140		155
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.1.)</b>	<b>141</b>		233
1.	Výdaje příštích období	142		233
2.	Výnosy příštích období	143		

Sestaveno dne: 14.5.2016

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba strojů pro těžbu, dobývání a stavebnictví

Podpisový záznam:

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČO
4 6 9 0 0 3 3 1

Název a sídlo účetní jednotky  
Strojírny Prostějov, a.s.

Kojetínská 5  
Prostějov 1  
79601

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01		265 054
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	<b>Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)</b>	<b>03</b>		184 018
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05		135 444
3.	Služby	06		48 574
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		- 57
C.	Aktivace (-)	08		- 3 755
D.	<b>Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)</b>	<b>09</b>		67 476
D. 1.	Mzdové náklady	10		49 208
2.	<b>Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady</b>	<b>11</b>		18 268
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		16 449
2.2.	Ostatní náklady	13		1 819
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)</b>	<b>14</b>		7 958
E. 1.	<b>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</b>	<b>15</b>		10 264
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		10 264
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		- 181
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		- 2 125
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)</b>	<b>20</b>		7 775
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		649
2.	Tržby z prodaného materiálu	22		4 413
3.	Jiné provozní výnosy	23		2 713
F.	<b>Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)</b>	<b>24</b>		7 746
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		244
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		2 069
3.	Daně a poplatky	27		272
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		1 672
5.	Jiné provozní náklady	29		3 489
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>30</b>		9 443

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)</b>	<b>31</b>		
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
<b>V.</b>	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet V. 1 + V.2.)</b>	<b>35</b>		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
<b>VI.</b>	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)</b>	<b>39</b>		5
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		5
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
<b>J.</b>	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)</b>	<b>43</b>		1 630
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45		1 630
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		3 801
K.	Ostatní finanční náklady	47		3 308
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>48</b>		-1 132
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>49</b>		8 311
<b>L.</b>	<b>Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)</b>	<b>50</b>		1 602
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51		1 603
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		-1
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>53</b>		6 709
<b>M.</b>	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>	<b>54</b>		
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>55</b>		6 709
	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:</b>	<b>56</b>		276 635

Sestaveno dne: 14.5.2016

Podpisový záznam:

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba strojů pro těžbu, dobývání a stavebnictví

## Organizační schéma SP a.s.

